

აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს
ქართული ფილიალი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით
მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	3

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ფილიალი და მისი საქმიანობა.....	4
2 ფილიალის საოპერაციო გარემო.....	4
3 მომზადების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგება.....	5
4 გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები	6
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.....	22
7 ძირითადი საშუალებები.....	25
8 არამატერიალური აქტივები.....	26
9 გაცემულისესხები	27
10 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	27
11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	27
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	28
13 ნასესხები სახსრები	29
14 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	30
15 შემოსავალი	31
16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	32
17 დისტრიბუციის ხარჯები.....	32
18 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	32
19 ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.....	33
20 პირობითი ვალდებულებები.....	33
21 ფინანსური რისკის მართვა.....	35
22 სამართლიანი ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	40
23 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით.....	40
24 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	41
25 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41



**Building a better
working world**

EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ „აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ფილიალისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები – შედარებადი რიცხვები

ფილიალის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2020 წლის 22 ივნისს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.



**Building a better
working world**

ფილიალის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ფილიალის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ფილიალის 2020 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ფილიალს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ფილიალის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.



**Building a better
working world**

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფილიალის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ფილიალი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ფილიალის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.



**Building a better
working world**

ჩვენ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვ საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'R. Boromeli'.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 14 სექტემბერს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ „აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალის“ (შემდგომში „ფილიალი“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ფილიალისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები – შედარებადი რიცხვები

ფილიალის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2020 წლის 22 ივნისს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

ფილიალის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ფილიალის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ფილიალის 2020 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ფილიალს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ფილიალის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან ფილიალის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ

პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ფილიალის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ფილიალი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ფილიალის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვ საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
2021 წლის 14 სექტემბერს

აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ზევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	18,008	18,064
არამატერიალური აქტივები	8	12,430	11,952
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		572	457
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,010	30,473
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	7,688	6,467
გაცემული სესხები	9	852	54,532
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	36,838	36,913
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		-	3,320
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	10,246	27,662
სულ მიმდინარე აქტივები		55,624	128,894
სულ აქტივები		86,634	159,367
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	26,636	41,912
საიჯარო ვალდებულებები	13	1,386	964
სხვა ვალდებულებები		-	451
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,022	43,327
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	14,723	10,623
საიჯარო ვალდებულებები	13	402	362
სხვა საგადასახადო დავალიანება		977	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	15,660	13,622
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,762	24,607
სულ ვალდებულებები, სათავო ოფისისთვის მიკუთვნებად წმინდა ნარჩენამდე		59,784	67,934
სათავო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი		26,850	91,433

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 14 სექტემბერს:



შოთა ბარამიძე

გენერალური დირექტორის, ივანე მაჭავარიანის სახელით
2021 წლის 18 იანვრით დათარიღებული მინდობილობის საფუძველზე

აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

		31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	18,008	18,064
არამატერიალური აქტივები	8	12,430	11,952
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		572	457
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,010	30,473
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	7,688	6,467
გაცემული სესხები	9	852	54,532
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	36,838	36,913
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		–	3,320
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	10,246	27,662
სულ მიმდინარე აქტივები		55,624	128,894
სულ აქტივები		86,634	159,367
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	26,636	41,912
საიჯარო ვალდებულებები	13	1,386	964
სხვა ვალდებულებები		–	451
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28,022	43,327
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	14,723	10,623
საიჯარო ვალდებულებები	13	402	362
სხვა საგადასახადო დავალიანება		977	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	15,660	13,622
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,762	24,607
სულ ვალდებულებები, სათავო ოფისისთვის მიკუთვნებად წმინდა ნარჩენამდე		59,784	67,934
სათავო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი		26,850	91,433

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 14 სექტემბერს:

შოთა ბარამიძე

გენერალური დირექტორის, ივანე მაჭავარიანის სახელით

2021 წლის 18 იანვრით დათარიღებული მინდობილობის საფუძველზე

აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	15	119,729	140,170
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(61,677)	(73,446)
საერთო შემოსავალი		58,052	66,724
დისტრიბუციის ხარჯები	17	(5,541)	(4,960)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(8,046)	(7,033)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი, წმინდა	11	(48)	(15)
სხვა საოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი – წმინდა		(791)	445
საოპერაციო მოგება		43,626	55,161
ფინანსური შემოსავალი	19	266	4,075
ფინანსური ხარჯები	19	(92,907)	(32,745)
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე და სათავო ოფისისთვის მისაკუთვნიებელი წმინდა ნარჩენი ღირებულების გადაფასება		(49,015)	26,491
მოგების გადასახადის ხარჯი		(15,275)	(9,181)
სათავო ოფისისთვის მიკუთვნიებადი წმინდა ნარჩენი ღირებულების ზრდა ოპერაციებიდან		(64,290)	17,310

ფილიალი არ გამოსცემს კაპიტალის ინსტრუმენტებს და, შესაბამისად, არ წარადგენს საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას.

სათავო ოფისისთვის მიკუთვნიებადი წმინდა ნარჩენი ღირებულების მოძრაობა ასეთია:

	შენიშვნა	2020	2019
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს		91,433	76,123
სათავო ოფისის წინაშე დავალიანების შემცირება	24	(294)	(2,000)
სათავო ოფისისთვის მიკუთვნიებადი წმინდა ნარჩენის (შემცირება)/ზრდა ოპერაციებიდან		(64,290)	17,310
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს		26,849	91,433

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
(ზარალი)/მოგება დაბეგრამდე და სათავო ოფისისთვის მისაკუთვნიებული წმინდა ნარჩენი ღირებულების გადაფასება		(49,015)	26,491
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		4,470	4,253
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1,067	978
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი, წმინდა	11	34	15
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა, წმინდა		(165)	(346)
ფინანსური შემოსავალი	19	(266)	(4,075)
ფინანსური ხარჯები	19	92,907	32,745
არარეალიზებული საკურსო ზარალი/(შემოსულობა)		1,581	(1,856)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		50,613	58,205
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)		41	(3,418)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა		(1,221)	(1,767)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა		(1,786)	4,884
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(451)	451
საგადასახადო დავალიანების შემცირება		(5,408)	-
სხვა საგადასახადო მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		3,320	(3,854)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(5,505)	(3,704)
გადახდილი პროცენტი		(3,164)	(4,806)
მოგების გადახდილი გადასახადი		(8,972)	(3,656)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		32,972	46,039
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,604)	(7,689)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		180	687
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,545)	(1,006)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,968)	(8,008)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	13	-	20,234
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(12,896)	(12,774)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი თანხის დაფარვა	13	(358)	(220)
მოგების განაწილება სათავო ოფისზე		(32,500)	(30,592)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(45,754)	(23,352)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		333	(89)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	27,662	13,072
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	10,246	27,662

- (1) 2020 წელს მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები 6,385 აშშ დოლარის ოდენობით გაიქვითა მიმდინარე დაბრუნებად დღე-სთან და წინასწარ იქნა გადახდილი.
- (2) 2020 წლის იანვარში ფილიალმა დაკავშირებული მხარის - Rissa Investments Limited-ის სესხები გაიქვითა სათავო ოფისის წინაშე არსებულ დავალიანებასთან 53,671 აშშ დოლარის ოდენობით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1 ფილიალი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიასთვის, რომელიც არის აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი (შემდგომში „ფილიალი“). ფილიალი დაარსდა ჯორჯიან გლას ენდ მინერალ უოთერ კო ენ.ვი.-ს (შემდგომში „სათავო ოფისი“) მიერ 1997 წლის 8 ოქტომბერს სახელით: „ჯორჯიან გლას ენდ მინერალ უოთერ კო ენ.ვი.-ს თბილისის ფილიალი“. 2009 წლის მარტში სათავო ოფისი ხელახლა რეგისტრირდა სახელით „აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ.ვი.“, რამაც გამოიწვია ფილიალის სახელის შეცვლა მისი ამჟამინდელი სახელით.

ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე დაარსებულ იურიდიულ პირს. ის უცხოური საწარმოს ფილიალია, რომელიც რეგისტრირებულია ვაკე-საბურთალოს რაიონის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204870844.

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიეტუვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც ერთობლიობაში წარმოადგენს „აი დი ეს ბორჯომი გრუფს“ (შემდგომში „ჯგუფი“). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ და „ლიკანის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა. აგრეთვე „ბაკურიანის“ წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინაში, დსთ-სა და სხვა ქვეყნებში ჯგუფი ამუშავებს ჩამომსხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სათავო ოფისს ფლობდა „რისა ინვესტმენტს ელ თი დი“ (კვიპროსი). სი თი ეფ ჰოლდინგს ეს.ეი. – კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია და ფუნქციონირებს ლუქსემბურგის კანონმდებლობის მიხედვით, არის ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რომელიც აკონტროლებს სათავო ოფისის სააქციო კაპიტალის 60%-ს (2019 წ: 60%). სი თი ეფ ჰოლდინგს ეს. ეი.-ს არცერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ აკონტროლებს სათავო ოფისის სააქციო კაპიტალის 25%-ს ან მეტს.

არც სათავო ოფისი და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ უშვებს ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. ფილიალის მთავარი საქმიანობა „ბორჯომის“, „ლიკანის“ და „ბაკურიანის“ ნატურალური მინერალური და უგაზო წყლის ჩამოსხმა და გაყიდვაა. ფილიალი თავის პროდუქციას ჰყიდის ადგილობრივ და საექსპორტო ბაზრებზე: უკრაინაში, რუსეთში, ბელარუსში, ბალტიისპირეთის და დსთ-ს ქვეყნებში. ფილიალი ლიცენზირებულია ბორჯომის ხეობისა და საქართველოში არსებული სხვა წყაროებიდან მიღებული წყლის გამოყენებაზე. ფილიალის გაყიდვები ხორციელდება დაკავშირებული და მესამე მხარე სადისტრიბუციო კომპანიების მეშვეობით.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ფილიალის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ბორჯომი, თორის ქ. #39.

2 ფილიალის საოპერაციო გარემო

ფილიალი საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის ინფლაციის შედარებით მაღალი დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად-საკრედიტო ზომებზე, ისევე, როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. ფილიალის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ფილიალის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

COVID-19-ის გავლენა

პანდემიაზე რეაგირების მიზნით საქართველოს მთავრობამ შემოიღო მრავალი ზომა, რომლებიც მიზნად ისახავდა COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავებას. ამ ზომებს შორის იყო: აკრძალვები მოგზაურობაზე და შეზღუდვები, მასობრივი ჩაკეტვები და ბიზნესსაქმიანობის აღკვეთა, ბიზნესები დახურვის ჩათვლით. ზემოაღნიშნული ზომები ძალაში დარჩა თითქმის მთელი 2020 წლის განმავლობაში. ამ ზომებმა, სხვა შედეგებთან ერთად, მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოში ეკონომიკური საქმიანობა და უარყოფითად იმოქმედა (და შეიძლება მომავალშიც იმოქმედოს) ბიზნესებზე, ბაზრის მონაწილეებზე, კომპანიის კლიენტებზე, ასევე საქართველოს და გლობალურ ეკონომიკაზე განუსაზღვრელი ვადით.

კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მომავლის შესახებ ხელმისაწვდომი სრული ინფორმაცია, მათ შორის COVID-19-ის პანდემიის გავლენა მომხმარებლებზე, მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე, და ასევე განიხილა სხვადასხვა ფაქტორების ფაქტობრივი და პროგნოზირებული განჭვრეტადი გავლენა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად და გააგრძელებს სიტუაციის ყურადღებით მონიტორინგს, და დამატებითი ზომების საჭიროების შეფასებას იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკის შეფერხება გაგრძელდება, ან უფრო დამძიმდება.

3 მომზადების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგება

ფასს-თან შესაბამისობის დეკლარაცია – ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ევროკავშირის მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ევროკავშირის ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებების მეთოდით, გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ზოგიერთ მუხლისა, რომლებიც განხილულია მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკაში (მე-6 შენიშვნა).

ევროკავშირის ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ფილიალის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. ის საკითხები, რომლებიც საჭიროებს განსჯის შედარებით მაღალ დონეს ან ხასიათდება სირთულით, ან ის საკითხები, რომელთა შემთხვევაშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია დაშვებები და წინასწარი შეფასებები, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა – ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში. ფილიალის სამუშაო ვალუტა ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარია (აშშ დოლარი). ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარში, რომელიც ფილიალის წარსადგენი ვალუტაა.

გარიგებები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ფილიალის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების შესაბამისი პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მომზადების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგება (გაგრძელება)

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაყვანის შედეგად სემ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც „სხვა საოპერაციო შემოსავალი – წმიდა“. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაყვანა არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კაპიტალის ინვესტიციების ჩათვლით, გადაიყვანება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი არაფულად მუხლებზე, რომელიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აისახება სამართლიანი ღირებულების შემოსულობაში ან ზარალში.

4 გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების გაცხადებული თანხებზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. წინასწარი შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას, არსებულ გარემოებებსა და პროგნოზებს, რომლებიც მიიჩნევა აქტუალურა და საკმარისად სარწმუნოდ. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს წინასწარი შეფასებებისგან.

განსჯა – ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ნარჩენი ვადა – კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ამოწმებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადებს. სასარგებლო გამოყენების დარჩენილი ვადების შეფასება დამოკიდებულია ტექნიკურ პროგრესზე და/ან გამოყენების მიზანზე. ხელმძღვანელობა გაზრდის/შემცირებს ცვეთის დანარიცხს, სადაც სასარგებლო გამოყენების ვადა ნაკლებია/მეტია მანამდე შეფასებულ ვადებზე.

სამუშაო ვალუტა. ფილიალის სამუშაო ვალუტის განსაზღვრისას გამოყენებული იყო ხელმძღვანელობის განსჯა. კომპანიის ქართული საწარმოების, მათ შორის, ფილიალის სამუშაო ვალუტად განისაზღვრა აშშ დოლარი იმის საფუძველზე, რომ ა) საწარმოები მნიშვნელოვნად ურთიერთდაკავაშრებულია და ისინი ერთ ბიზნესად უფრო მუშაობენ, ვიდრე ავტონომიურად; ბ) ქართული ოპერაციების შემოსავლები და დანახარჯები დივერსიფიცირებულია გარკვეული რაოდენობის ქვეყნებში და შემოსავლის და დანახარჯების მხრივ არცერთი ეკონომიკური გარემო არ დომინირებს; გ) მეორად მაჩვენებლები გამოყოფს აშშ დოლარს, ვინაიდან ფინანსური საქმიანობის უმეტესი ნაწილი და ფულადი სახსრების შენარჩუნება აშშ დოლარში ხდება. სხვა სამუშაო ვალუტის შერჩევის შემთხვევაში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი სხვაგვარი იქნებოდა.

შეფასებები და დაშვებები – შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4 გადაწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები – შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი – ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს მიმართავს, ანუ იყენებს აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით ბოლო სამი წლის განმავლობაში. აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეფასდა.

იჯარის ვადის განსაზღვრა – ძირითადი საიჯარო ხელშეკრულებები ფიქსირებულვადიანია და არ შეიცავს ვარდის გაგრძელების ოფციონს ან განზრახვას. ზოგიერთი საიჯარო ხელშეკრულება ერთწლიანია, ვადის რეგულარული გაგრძელებით. ფილიალი მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის მაქსიმალურ საიჯარო ვადას განსაზღვრავს ხუთი წლით. ხელშეკრულება კაპიტალიზდება და ჩამოიწერება თავდაპირველი 5-წლიანი ვადის განმავლობაში, წლიური ვადის გაგრძელების გარეშე. ზემოაღნიშნული პერიოდის გასვლის შემდეგ ახალი ხელშეკრულება აღიარდება ისე, თითქოს ის ისევ ძალაში იყოს. ამ ფიქსირებულ ვადას ფილიალი განსაზღვრავს თავის ეკონომიკური და საოპერაციო გამოცდილებაზე დაყრდნობით. 5-წლიანი ვადა მაქსიმალური სტაბილური პერიოდია ფილიალის ოპერაციებისთვის მისი ბიზნესის სწრაფი ცვლილების მიზეზი განპირობებულია ძალიან არასტაბილური ეკონომიკური გარემოთი, საერთაშორისო ბიზნესოპერაციებით ქვეყნებს შორის, რომლებიც სამხედრო კონფლიქტის მდგომარეობაში არიან, ხელმძღვანელობის ძალიან მოქნილი რეაგირებით ნებისმიერ პრობლემაზე, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას და ბიზნესოპერაციების მუდმივი ზრდით და გაუმჯობესებით, რაც ფილიალის ძირითადი სტრატეგიაა იმისათვის, რომ უზრუნველყოს მუდმივი ზრდა და მოგებიანობა. თუმცა ფილიალი ყოველწლიურად განიხილავს იჯარის ვადებს ყველა მნიშვნელოვანი ხელშეკრულებისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ცვლილებები შეაქვს.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც განაპირობებს ვადის გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენების და არა იჯარის შეწყვეტის უფლების გამოყენების ეკონომიკურ სტიმულს. იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენების შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებში აისახება მხოლოდ მაშინ, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

შეფასება გადაიხედება, თუ მოხდება რამე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც ამ შეფასებაზე გავლენას მოახდენს და რაც მოიჯარის კონტროლის ფარგლებშია. მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში, იჯარის გაგრძელების და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებების გამოყენების ეფექტის ასახვის მიზნით იჯარის ვადების გადასინჯვის ფინანსური ეფექტი არ იყო არსებითი.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები – ფილიალმა პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ფილიალს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2020 წლის 1 იანვრიდან შემდეგი ცვლილებები ამოქმედდა, მაგრამ ფილიალზე რამე არსებითი გავლენა არ მოუხდენიათ:

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საწარმოს განმარტება“
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-ში და ბასს (IAS) 39-ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინ „არსებითის“ განმარტება“.
- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები, გამოშვებული 2018 წლის 29 მარტს
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“

ფინანსური ინსტრუმენტები – ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმომდგარი მოთხოვნებისა, რომლებიც თავდაპირველად ფასდება ნომინალური ღირებულებით ფასს 15-ის შესაბამისად. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შექმნას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შექმნას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ტრანსაქცია ხორციელდება ან აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომელთა ფასების შესახებ არ მოიპოვება გარე საბაზრო ინფორმაცია, გამოიყენება შეფასების ისეთი მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდები ან გაშლილი ხელის პრინციპით შემდგარი ბოლოდროინდელი გარიგებებისა თუ ინვესტიციის ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების მეთოდები. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მე-2 დონე - ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა, და (iii) მე-3 დონე - ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს). სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეებს შორის გადატანა ჩაითვლება განხორციელებულად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის ზღვრული ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გამოშვებას ან გასხვისებას. ზღვრული ხარჯი ისეთი ხარჯია, რომელიც არ გაიწეოდა, გარიგება რომ არ შემდგარიყო. გარიგების დანახარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც გაყიდვების აგენტების ფუნქციას ასრულებენ), ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილი საკომისიო. ისინი ასევე მოიცავს მარეგულირებელი ორგანოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მოსაკრებლებს და აქტივების გადაცემისთვის დაწესებულ გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. სავალო ინსტრუმენტების პრემიები თუ დისკონტები, ფინანსური დანახარჯები ან შიდა ადმინისტრაციული თუ ფლობის ხარჯები არ არის გარიგების დანახარჯები.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, გამოკლებული ძირითადი თანხის შენატანები, დამატებული ან გამოკლებული თავდაპირველ თანხასა და ვადის ბოლოს არსებულ თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დაგროვილი ამორტიზაცია, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კორექტირებული ზარალის რეზერვის შესაბამისად.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლისა და საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების (სამომავლო საკრედიტო ზარალების გამოკლებით) დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელ ვადაზე ან, თუ მართებულია, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, ფინანსური ინსტრუმენტის საერთო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის მომდევნო გადაფასების თარიღამდე, გარდა პრემიისა თუ დისკონტისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის ცვალებად განაკვეთზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც საბაზრო განაკვეთების მიხედვით არ კორექტირდება. ასეთი პრემიებისა და დისკონტების ამორტიზაცია ხდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ ვადაზე. დისკონტირებული (დღევანდელი) ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – აღიარება და შეფასება – კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით (როგორც აღნიშნულია ამ შენიშვნის შესაბამის აბზაცში), თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (სამართლიანი ღირებულების გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვასა თუ გაცემას).

თავდაპირველ აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღიარება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. ფილიალი ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) ფილიალის ბიზნესმოდელზე, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვისთვის და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფილიალის ყველა აქტივი ექცევა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შედგება „გაცემული სესხებისგან“, „სავაჭრო და დებიტორული დავალიანებისგან“ და „ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან“.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ფილიალი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - ფილიალის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნესმოდელში და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ფილიალის აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება ფილიალის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. ფილიალის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნესმოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ ფილიალი აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას (“SPPI”). ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების მქონე ფინანსური აქტივები მთლიანად განიხილება იმის განსაზღვრისას, შეესაბამება თუ არა მათი ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების მახასიათებელს. შეფასებისას ფილიალი ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების შესაბამისია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულებაა გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან შეუსაბამოა, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობილი აქტივები, იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნული აქტივი წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და ფინანსური აქტივების გასაყიდად გამიზნული აქტივები, თუ ამ აქტივების ფულადი ნაკადები მოიცავს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნესმოდელის შეცვლის შემდეგ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ფილიალი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. ფილიალი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარეშე.

ფილიალი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ფასს 9-ით ნებადართულ გამარტივებულ მეთოდს მიმართავს, ანუ იყენებს აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ფილიალი იყენებს გაუფასურების ზოგად მოდელს, რომელიც ეფუძნება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ცვლილებებს საკრედიტო ხარისხში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ფილიალი ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დასაკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ფილიალმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ფილიალი ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები – აღიარების შეწყვეტა. ფილიალი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადა სხვაგვარად გაუვიდა, ან (ბ) ფილიალმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო აქტივის გადაცემის ხელშეკრულება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და სარგებელი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. ფილიალი გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ფილიალი ზოგჯერ ახდენს ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობების რესტრუქტურირებას ან სხვაგვარ მოდიფიკაციას. ფილიალი შეაფასებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ეს მოდიფიცირება არსებითია თუ არა და აღიარებს სხვაობებს. თუ მოდიფიცირებული პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულად ნაკადებზე უფლება შეწყდება და ფილიალი შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და ახალ აქტივს აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. რესტრუქტურირების თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. ფილიალი შეაფასებს ასევე ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდის (“SPPI”) კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს განსხვავება მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალურ ოპერაციას.

ისეთ ვითარებაში, როდესაც რესტრუქტურირება გამოწვეული იყო პარტნიორის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, ფილიალი შეადარებს თავდაპირველ და გადასინჯულ ფულად ნაკადებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი არსებითად განსხვავებულია თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიცირების შედეგად. თუ რისკები და სარგებელი არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება აღიარების შეწყვეტას არ გამოიწვევს. ფილიალი ხელახლა გამოითვლის საერთო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის (“POCI” აქტივები)) და მოდიფიცირების შემოსულობას ან ზარალს მოგება-ზარალში აღიარებს.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ფილიალი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ შესაძლოა ვერ იქნეს მიღებული გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაბრები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, გზაში მყოფ ფულად სახსრებს და მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ანაბრებს სამ თვემდე ვადით, რომელთა კონვერტაცია ნებისმიერ დროს არის შესაძლებელი გარკვეულ თანხად და რომელთა ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი არსებობს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. თავდაპირველი აღიარებისას ფილიალი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას აფასებს მათი გარიგების ღირებულებით, როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარება და შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ფილიალის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).

ფილიალსა და მის თავდაპირველ გამსესხებლებს შორის მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობების მნიშვნელოვანი მოდიფიცირება, აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავებულია, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულება, გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით და მიღებული საკომისიოს გამოკლებით, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, სულ მცირე 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება დაფარვის სახით აღირიცხება, ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან საკომისიო აღიარდება დაფარვისას წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება დაფარვის სახით არ აღირიცხება, ნებისმიერი დანახარჯით ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში.

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალურ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. აღნიშნული ურთიერთგაქვითვის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალში რამე კონკრეტულ მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად აღსრულებადი ყველა ქვემოთ მოყვანილ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიები – ფინანსური გარანტია კომპანიას ავალდებულებს გარკვეული შენატანების განხორციელებას, რომ აუნაზღაუროს გარანტიის მფლობელს ზარალი, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის თავდაპირველი ან შეცვლილი პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც, როგორც წესი, დამოწმებულია მიღებული საკომისიო თანხის ოდენობით. ამ თანხის ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით გარანტიის ვადაზე. გარანტიები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამ ორიდან უფრო მაღალი ღირებულებით: (i) მოსალოდნელი ზარალის მოდელის მიხედვით განსაზღვრული გარანტირებული დავალიანების ზარალის რეზერვის ოდენობა და (ii) თანხის დარჩენილი არაამორტიზებული ნაშთი თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღიარება ხდება მისაღები საკომისიოსთვის, რომელიც აღიარებულია აქტივის სახით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ღირებულება მოიცავს ნედლეულის შესყიდვის ფასს და, შესაბამის შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი შეფასების მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

სათადარიგო ნაწილები წარმოდგენილია ერთჯერადი გამოყენების სათადარიგო ნაწილებით, რომლებიც განსაზღვრულია ტექნიკური მომსახურებისთვის, აღდგენისთვის და აღჭურვილობის კაპიტალური რემონტისთვის.

ყოველ საანგარიშო პერიოდზე და უფრო ხშირად, თუ ეს საჭიროა, ფილიალის ხელმძღვანელობა განიხილავს და აფასებს სათადარიგო ნაწილების და სხვა მსგავსი აქტივების წარდგენას, როგორც ძირითადი საშუალებებისა, სხვა გრძელვადიანი აქტივების და მარაგების წარდგენას, რომელიც დამოკიდებულია სამომავლოდ მსგავსი აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებაზე.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებისთვის შექმნილი რეზერვების გამოკლებით, სადაც საჭიროა. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და მშენებარე აქტივებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებული იქნება, როგორც ძირითადი საშუალება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ფილიალი მიიღებს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ამ ერთეულიდან და თუ ერთეულის ღირებულების სარწმუნოდ განსაზღვრა შესაძლებელია. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება ხარჯების ნაწილში მათი გაწევისთანავე. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. საბალანსო ღირებულება მცირდება აღდგენით ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც აღიარებულია აქტივისათვის წინა წლებში, საჭიროების შემთხვევაში შერუნდება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებას გაანგარიშებებში, რომლებიც გამოყენებული იქნა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსულობა და ზარალი გასვლებიდან განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასთან შემოსულობების შედარებით და აღიარდება წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის მუხლში „სხვა საოპერაციო შემოსავალში – წმინდა“.

მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობებს და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოანგარიშდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში:

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	3-50 წელი
მანქანა-დანადგარები.	2-18 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	2-10 წელი
მერჩენდაიზინგი და საოფისე აღჭურვილობა	2-5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ფილიალი ამჟამად მიიღებდა ამ აქტივის გაყიდვით, რასაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისაა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, დაკორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები. ფილიალის არამატერიალურ აქტივებს აქვს სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა და, ძირითადად, მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერული პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა – შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიების კაპიტალიზება ხდება იმ ხარჯების საფუძველზე, რომლებიც გაწეულია კონკრეტული პროგრამული უზრუნველყოფის შესაძენად და სამუშაო პირობებში მოსაყვანად. ხარჯები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში (1-დან 5 წლამდე). ამორტიზაციის ხარჯები წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ ნაწილში.

ლიცენზიები — ლიცენზიები წარმოადგენს წყლის რესურსების ძიება-კვლევისა და მათი მოპოვების ნებართვებს, გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა ლიცენზიების ხარჯი გადანაწილდეს მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში სამიდან ოცდახუთ წლამდე. ლიცენზიების ამორტიზაციის ხარჯები, რომლებიც აუცილებელია პროდუქციის წარმოებისთვის, თავდაპირველად კაპიტალიზირებულია წარმოებული პროდუქციის ღირებულებაში და ხარჯად აიყვანება საქონლის გაყიდვისას, წარდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, „გაყიდული საქონლის თვითღირებულების“ ნაწილში (მე-შენიშვნა).

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება მათი გამოყენების ღირებულებასა და გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ფილიალი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადახედავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები დაჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღდგენითი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი აღდგენითი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შემობრუნება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ.

ნასესხები სახსრები. სესხები და მისაღები ანგარიშები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები, ხოლო შემდეგ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები – სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან შექმნისთვის, რასაც დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად, დაემატება ამ აქტივების თვითღირებულებას იმ დრომდე, სანამ ეს აქტივები არსებითად მზად იქნება მიზნობრივი გამოყენებისთვის ან გაყიდვისთვის.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) ფილიალს წარმოემოზა ხარჯები განსაკუთრებულ აქტივებთან დაკავშირებით; (ბ) მას წარმოემოზა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები; და (გ) იგი ახორციელებს ქმედებებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სარგებლობის ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ფილიალი ახდენს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციას, რომლების თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ არ განახორციელებდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული დანახარჯები გამოითვლება ფილიალის საშუალო დაფინანსების ღირებულების შესაბამისად (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ღირებულება ემატება განსაკუთრებულ აქტივებზე გაწეულ ხარჯებს), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ნასესხები სახსრები აღებულია კონკრეტულად განსაკუთრებული აქტივების მოპოვების მიზნით.

ასეთ შემთხვევაში, კაპიტალიზდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი დანახარჯები, რომელსაც აკლდება ამ ნასესხები სახსრების დროებით ინვესტირების შედეგად წარმოშობილი საინვესტიციო შემოსავალი.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი. ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებელია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ფილიალს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. რეზერვების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი დანახარჯების დღევანდელი ღირებულებით, იმ დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო დანახარჯების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოსაკრებლები და ხარჯები, როგორებიცაა გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა ან მარეგულირებელი გადასახადებისა გადახდის ვალდებულების წარმოშობის წინა პერიოდის ინფორმაციის საფუძველზე, აღიარდება ვალდებულების სახით, როდესაც ადგილი აქვს მავალდებულებელ მოვლენას, რომელიც წარმოშობს მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულებას, როგორც ეს კანონმდებლობით არის გათვალისწინებული. თუ მოსაკრებელი გადახდილია მავალდებულებელი მოვლენის დადგომამდე, მისი აღიარება ხდება გადახდილი ავანსების ნაწილში.

შემოსავლის აღიარება – შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ფილიალის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. შემოსავალი აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომლის მიღებასაც ფილიალი მოელის კლიენტისთვის დაპირებულ საქონელზე კონტროლის გადაცემის ან მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხებისა. შემოსავალი აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნებისა და დღგ-ის გარეშე და ასევე, საჭიროების შემთხვევაში: საექსპორტო მოსაკრებლისა და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

შემოსავალი ბოთლებში ჩამოსხმული წყლის გაყიდვიდან – გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი ტრანსპორტირებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, და ან მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების ვადა ამოწურულია, ან ფილიალს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

სავაჭრო ფასდათმობები – იმ დარგის ბიზნესპრაქტიკა, სადაც ფილიალი ოპერირებს, გულისხმობს მომხმარებლებისთვის, როგორც დისტრიბუტორების, ისე საცალო მოვაჭრეებისთვის, სხვადასხვა ფასდათმობებისა და ფასდაკლებების უზრუნველყოფას, ასევე გარკვეული სახის გაყიდვებსა და მარკეტინგთან დაკავშირებული მომსახურებების შესყიდვას მსგავსი მომხმარებლებისგან. ფილიალი ერთმანეთისგან განასხვავებს ფასდათმობებსა და ფასდაკლებებს, რომლებიც აღირიცხება, როგორც გამოქვითვები წმინდა შემოსავლის ან საოპერაციო ხარჯების განსაზღვრისას, იმ მრავალი კრიტერიუმის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს კონცეფციას, რომ ფასდათმობები და ფასდაკლებები ეკონომიკური სარგებლის გასვლას წარმოადგენს, რაც მჭიდროდ ან ზომიერადაა მიბმული მოცულობაზე, ღირებულებასა და მოცემულ მომხმარებელზე გაყიდვების სხვა პირობებთან, ხოლო ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებული არ არის გაყიდვის ოპერაციებთან, საოპერაციო ხარჯების სახით კლასიფიცირდება.

ფასდათმობით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მოცულობის გამო ფასდათმობების გარეშე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდათმობების შეთავაზებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და შემოსავალი მხოლოდ იმდენად აღიარდება, რამდენადაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვან დაბრუნებას არ ექნება ადგილი.

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების დროს, ვინაიდან ეს ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საზღაური უპირობოა, რადგან გადახდის ვადის მოსვლისთვის გარკვეული დროის გასვლაა საჭირო.

თუ საქონელზე კონტროლის გადაცემის შემდეგ ფილიალი მომხმარებელს დამატებით მომსახურებას გაუწევს, მსგავსი მომსახურებიდან შემოსავალი მიიჩნევა ცალკე შესასრულებელ მოვალეობად და მომსახურების გაწევის ვადის განმავლობაში აღიარდება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ ხელშეკრულება შეიცავს ერთზე მეტ შესასრულებელ მოვალეობას, გარიგების ფასი თითოეულ მოვალეობაზე ნაწილდება ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასების მიხედვით. თუ ეს ფასები პირდაპირ დაკვირვებადი არ არის, მაშინ ისინი შეფასდება მოსალოდნელი თვითღირებულებას დამატებული მარჟის საფუძველზე.

შემოსავლის, დანახარჯების ან დასრულების პროცენტის შეფასებები გადაისინჯება გარემოებების ცვლილების შემთხვევაში. შეფასებული შემოსავლის ან დანახარჯების ნებისმიერი გაზრდა ან შემცირება აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც გადასინჯვის გამომწვევი გარემოებების შესახებ ცნობილი გახდა ხელმძღვანელობისთვის.

თუ ხელშეკრულება ცვალებად ანაზღაურებას შეიცავს, შემოსავალი აღიარდება იმდენად, რამდენადაც მაღალი ალბათობა არსებობს, რომ ადგილი არ ექნება მსგავსი ანაზღაურების მნიშვნელოვანი ნაწილის უკან დაბრუნებას.

მომსახურების გაყიდვა – ტრანსპორტირების მომსახურება – გარკვეული ხელშეკრულებების შემთხვევაში ფილიალი მომხმარებლებს უწევს ტრანსპორტირების მომსახურებას, მას შემდეგ რაც საქონელზე კონტროლი გადაცემულია. გარიგების ფასი თითოეული ტრანსპორტირების მომსახურებისთვის ფიქსირებულია. ტრანსპორტირების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გაიწია ეს მომსახურება.

საპროცენტო შემოსავალი – ყველა სავალო ინსტრუმენტის საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება ხელშეკრულების მხარეებს შორის მიღებული ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა.

საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის საერთო საბალანსო ღირებულებიდან, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც საკრედიტო რისკით გაუფასურდა (მე-3 სტადია), როდესაც საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვით დაკორექტირებული ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვა ხდება ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს; სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების პირველადი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ფილიალის სავაჭრო დავალიანებები არ არის უზრუნველყოფილი და ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეული წარმოების მომსახურებას (24-ე შენიშვნა).

იჯარა – ფილიალი იჯარით გასცემს საწყობებსა და საოფისე ფართს. ქირავნობის ხელშეკრულებები ფიქსირებულ პერიოდებზე ფორმდება 1-5 წლით, მაგრამ შესაძლებელია ჰქონდეთ გაგრძელების არჩევანის უფლებაც. იჯარის პირობებზე მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურად და მოიცავს სხვადასხვა პირობების და მდგომარეობების ფართო სპექტრს. საიჯარო ხელშეკრულებებით არ ხდება შეთანხმების პირობების დაკისრება, მაგრამ იჯარით გადაცემული აქტივებია შეიძლება გამოყენებული იქნეს, როგორც სესხის უზრუნველყოფა. იჯარა აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლებით და როგორც შესატყვისი ვალდებულება იმ თარიღით, როდესაც იჯარით გადაცემული აქტივი ფილიალის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომია. ყოველი იჯარის გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებას და საფინანსო ხარჯებს შორის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ხარჯები იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში, თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ისე უნდა განაწილდეს, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებების ნაშთის მიმართ. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეფასება თავდაპირველად ხდება მათი დისკონტირებული ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას, მათ შორის: ფიქსირებული გადახდები (მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებული ნებისმიერი მისაღები საიჯარო შეღავათით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის ცვლადი გადახდები; თანხები, რომელიც მოიჯარის მიერ არის გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით; შეძენის ოფციონის რეალიზაციის ფასი, თუ მოიჯარე საკმარისად დარწმუნებულია, რომ აპირებს ამ ოფციონის გამოყენებას, და იჯარის შეწყვეტისთვის დაკისრებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის პირობები ასახავს მოიჯარის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას. იჯარის გადახდები დისკონტირდება საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, იმ შემთხვევაში, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია, ან ფილიალის ზღვრული სასესხო განაკვეთით, რომელიც წარმოადგენს განაკვეთს, რომელსაც ჯგუფი გადაიხდის აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ფილიალს აქვს ინდექსის ან განაკვეთის საფუძველზე ცვალებადი საიჯარო გადახდების პოტენციური სამომავლო ზრდის რისკი, რომელიც საიჯარო ვალდებულებაში არ აისახება მანამდე, სანამ არ დადგება. როდესაც ინდექსის ან განაკვეთის საფუძველზე საიჯარო გადახდები კორექტირდება საიჯარო ვალდებულება ხელახლა შეფასდება და კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლების მიხედვით.

აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს: იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხას; ნებისმიერ იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წახალისებით; ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯებს და აღდგენის ხარჯებს. მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ყველა იჯარა წრფივი მეთოდით აღირიცხება ხარჯად მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები არის 12-თვიანი ან ნაკლები ვადის მქონე იჯარები.

იჯარის გაგრძელების და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებები ასახულია ფილიალის მთელ რიგ ძირითადი საშუალებების იჯარის ხელშეკრულებებში. ეს პირობები გამოყენებულია საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ხელშეკრულებების მართვისას. იჯარის გაგრძელების და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებების გამოყენება შეუძლია მხოლოდ ფილიალს და არა შესაბამის მეიჯარეს.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც განაპირობებს ვადის გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენების და არა იჯარის შეწყვეტის უფლების გამოყენების ეკონომიკურ სტიმულს. იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენების შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებში აისახება მხოლოდ მაშინ, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). შეფასება გადაიხედება, თუ მოხდება რამე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც ამ შეფასებაზე გავლენას მოახდენს და რაც მოიჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

სახელშეკრულებო პერიოდის განმავლობაში ჯარის ხარჯების ოპტიმიზაციისათვის ფილიალი ხანდახან ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს უზრუნველყოფს აღჭურვილობის იჯარასთან დაკავშირებით. ფილიალი თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს იმ თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გადასახდელი იყოს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით, როგორც იჯარის ვალდებულების ნაწილი. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ეს თანხები გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, დაკორექტირდება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ნარჩენი ღირებულების გარანტიების თანხების ოდენობა არ იყო არსებითი განმარტებითი შენიშვნებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დარჩენილი საიჯარო გადახდების ცვლილება – ფილიალი განიხილავს თავის დარჩენილ საიჯარო გადახდებს (ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათით; ცვალებად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც ემყარება ინდექსს ან განაკვეთს; ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში მოიჯარის მიერ გადასახდელ თანხებს და იჯარის შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდებს (თუ იჯარის პირობებში ასახულია მოიჯარის მიერ ამ ოფციონის გამოყენება) ყოველწლიურად და შესაბამისად აკორექტირებს აქტივებს გამოყენების უფლებით და დარჩენილ საიჯარო ვალდებულებებს.

აღნიშნული განხილული საიჯარო გადახდები დისკონტირდება ფილიალის ზღვრული სასესხო განაკვეთით განხილვის თარიღით, თუ ესა თუ ის მოდიფიცირება გამოწვეულ იქნა იჯარის ვადის ან შესყიდვის ოფციონის გამოყენების ფასის ცვლილებით.

თუ საიჯარო გადახდების ცვლილებები გამოწვეულ იქნა ნარჩენი ღირებულების გარანტიით ან განაკვეთთან დაკავშირებული ცვალებადი საიჯარო გადახდების ცვლილებებით, ინდექსით ან საბაზრო ფასით, მაშინ ფილიალი იყენებს საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევ საპროცენტო განაკვეთს, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია, ან ფილიალის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

საკურსო სხვაობები საიჯარო შეთანხმების მოდიფიკაციად არ მიიჩნევა. ისინი განიხილება, როგორც საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები (ზარალი), რომელიც მოგება-ზარალში აღიარდება. ფილიალი რეგულარულად ახორციელებს საიჯარო ვალდებულებების გადაფასებას სავალუტო სხვაობების ნებისმიერი ეფექტის ასახვის მიზნით, იჯარაში ნაგულისხმევი თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთის, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია, ან ფილიალის ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვევო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი დაკავებული გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით „აგროსილ“ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან – აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, დაუყოვნებლივ დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება მუხლში „გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა“ „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ ნაწილში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო სტატუსი. ფილიალის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვემდებარება დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობების ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციების ცვლილება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) კლიენტების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახდელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღგ 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხებოდა საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები გაცხადებულია „სხვა საგადასახადო მოთხოვნაში, წმინდა“ და „სხვა საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდა“.

სათავო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი. ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე იურიდიულ პირს და შესაბამისად, არ გამოუცია წილობრივი ინსტრუმენტები. სათავო ოფისს უფლება აქვს მოითხოვოს ფილიალში თავისი ინვესტიციების გამოსყიდვა ნაღდი ანგარიშსწორებით. გამოსყიდვის ეს ვალდებულება წარმოქმნის გამოსყიდვის თანხის დღევანდელი ღირებულების ვალდებულებას. ამ ვალდებულების ზუსტი თანხის დადგენა არ არის პრაქტიკული, რადგან უცნობია, როდის მოითხოვს ან თუ მოითხოვს სათავო ოფისი გამოსყიდვას. გამარტივების მიზნით, ფილიალი „წმინდა ნარჩენს, რომელიც მიკუთვნებადია სათავო ოფისისადმი“ აფასებს საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებით ფასს-ის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სათავო ოფისისთვის მოგების განაწილება წარმოდგენილია ფულადი ნაკადების ანგარიშგების „ფინანსური საქმიანობის“ ნაწილში.

სათავო ოფისისათვის მოგების გადანაწილება აღიარდება მაშინ, როდესაც გამოცხადდება და წარმოდგენილია, როგორც „ფინანსური ხარჯი“ მოგებაში ან ზარალში (მე-19 შენიშვნა). გამოცხადებული მოგების გადანაწილების გადაუხდელი ნაწილი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილია „სათავო ოფისისათვის მიკუთვნებად წმინდა ნარჩენში“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

რადგან სათავო ოფისისადმი ვალდებულება კანონიდან გამომდინარეობს, ის არ წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს, მაგრამ ხვდება ბასს 37-ში, *ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები*. აქედან გამომდინარე, ეს ვალდებულება არ ხვდება ფასს 7-ით მოთხოვნილ განმარტებებს შორის, *„ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“*, შესაბამისად ის არ არის წარმოდგენილი 21-ე შენიშვნაში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ფილიალის თანამშრომლების მიერ. ფილიალს არ აქვს საპენსიო ან მსგავსი გადახდების განხორციელების სამართლებრივი ან არაკონტრაქტული ვალდებულება.

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდგომ. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს ფილიალის ხელმძღვანელობის იმ წევრების მიერ დამტკიცებას, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან, გამოუშვან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფილიალი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეთა ნაშთების პირობები წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში.

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის გარკვეული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ასევე სტანდარტებში შესული ცვლილებები იყო გამოსული, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული.

ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოშვებული 2017 წლის მაისში და ძალაში შესული 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ჯერ არ მიუღია ევროკავშირს). 2017 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 17), ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის საკითხებს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 4) რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით.

ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხობრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ცვლილებები ფასს 17-ში და ფასს 4-ში, ფასს ცხრის სადაზღვევო ხელშეკრულებების გადავადება (ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, მიღებულია ეროკავშირის მიერ). ეს ცვლილებები გადავადებს ფასს 17-ის გამოყენებას 2 წლით, 2021 წლის 1 იანვრამდე და ცვლის ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენებიდან დროებითი გამონაკლისისთვის ფიქსირებულ თარიღს ფასს 4-ში 2023 წლის 1 იანვრით.

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – (გამოშვებული 2020 წლის იანვარში და ამოქმედებული 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ჯერ არ მიუღია ევროკავშირის). ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს, რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებით; რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო გამოიყენებს გადავადების უფლებას: რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თვითონ არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების ვადები რა აისახება მის კლასიფიკაციაზე. აღნიშნული ცვლილება გამოიყენება უკუქცევითი ძალით (რეტროსპექტულად).

კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება – ცვლილება ფასს 3-ში (გამოშვებული 2020 წლის მაისში და ძალაში მყოფი 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ არის მიღებული ევროკავშირის მიერ). ბასსს-მა გამოუშვა შესწორებები ფასს 3-ში „საწარმოთა გაერთიანება“ – „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“. შესწორებების მიზანია „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის საფუძვლების“, რომელიც 1989 წელს გამოიცა, მითითების ჩანაცვლება 2018 წლის მარტში გამოშვებული „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების“ მითითებით, მის მოთხოვნებში მნიშვნელოვანი ცვლილებების გარეშე. საბჭომ ასევე დაამატა გამონაკლისი ფასს 3-ის აღიარების პრინციპიდან, რათა თავიდან აერიდებინა ვალდებულებებთან ან პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებული პოტენციური „მეორე დღის“ შემოსულობის ან ზარალის საკითხი, რომელიც ცალ-ცალკე მოქცეოდა ბასს 37-ის ან ფასიკ 21-ის „მოსაკრებლები“ მოქმედების არეალში. ამავდროულად, საბჭომ გადაწყვიტა განემარტა ფასს 3-ში არსებული მითითება პირობითი აქტივების შესახებ, რაზეც არ იმოქმედებდა „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის საფუძვლების“ მითითების ჩანაცვლება. ცვლილებები მოქმედებს პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს 16-ში (გამოშვებული 2020 წლის მაისში და ძალაში მყოფი 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ არის მიღებული ევროკავშირის მიერ). ბასსს-მ გამოუშვა „ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“. ამ შესწორების მიხედვით, საწარმოებს ეკრძალებათ ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულებიდან გამოქვითონ ნებისმიერი შემოსავალი ერთეულების გაყიდვიდან, რომელიც წარმოიქმნება ამ აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომელიც საჭიროა ხელმძღვანელობისთვის სასურველი მიზნით მის გამოსაყენებლად. ამის ნაცვლად, საწარმო ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს და ამ ერთეულების წარმოების თვითღირებულებას აღიარებს შემოსავალში ან ზარალში. ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება კომპანიაზე.

შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტულად ვრცელდება ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად არის საწარმოს მიერ ამ შესწორების პირველად გამოყენებისას წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი ან მის შემდგომი თარიღიდან.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

წამგებიანი კონტრაქტები – კონტრაქტის შესრულების ხარჯები – ცვლილებები ბასს 37-ში (გამოშვებული 2020 წლის მაისში და ძალაში მყოფი 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ არის მიღებული ევროკავშირის მიერ). ბასს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 37-ში, რათა დაეკონკრეტებინა რომელი დანახარჯები უნდა გაითვალისწინოს საწარმომ იმის შეფასებისას, ხელშეკრულება წამგებიანია თუ ზარალიანი. ცვლილება იყენებს „პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯის მიდგომას“. ის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულებას, მოიცავს როგორც ნაზარდ დანახარჯებს, ისე ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯების განაწილებას. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები პირდაპირ არ უკავშირდება ხელშეკრულებას და გამოირიცხება, თუკი ისინი აშკარად არ ეკისრება კონტრაქტს ხელშეკრულების თანახმად. კომპანია ამ ცვლილებებს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა მიხედვით აღებული ყველა ვალდებულება ჯერ არ შეუსრულებია წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, რომელშიც იგი პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს.

ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი კომპანია, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ მიუღია ევროკავშირის).

ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლების წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასს-მა გამოუშვა შესწორება ფასს (IFRS) 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ცვლილება შვილობილ კომპანიას, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლი, უფლებას აძლევს, კუმულაციური საკურსო სხვაობა შეაფასოს მშობელი კომპანიის მიერ გაცხადებული თანხებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის მიხედვით. ეს ცვლილება ასევე გამოიყენება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც არჩევენ ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლის გამოყენებას.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ მიუღია ევროკავშირის).

ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის შესწორება. ცვლილება განმარტავს საკომისიოებს, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს იმის შეფასებისას, ახალი ან მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების პირობები არსებითად განსხვავდება თუ არა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების პირობებისგან. ამ საკომისიოებში შედის მხოლოდ მსესხებელსა და კრედიტორს შორის გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები, მათ შორის ისინიც, რომლებიც მსესხებელმა ან კრედიტორმა ერთმანეთის სახელით გადაიხადეს ან მიიღეს. ცვლილება ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება - მეორე ფაზის ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში (ძალაში შესული 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, მიღებულია ევროკავშირის მიერ).

მეორე ფაზის ცვლილებები ეხება საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების გატარების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის შეცვლას ალტერნატიული კრიტერიუმით.

თუ ზემოთ სხვა რამე არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად არ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა ასეთია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	მარკეტინგის და მერჩენ- დაიზინგის აღჭურ- ვილობა	ოფისის ავეჯი და კომპიუ- ტერული აღჭურ- ვილობა	დაუმთავ- რებელი შენებლობა და დაუმონ- ტაჟებული მოწყობი- ლობები	სულ
თვითღირებულება							
2019 წლის 1 იანვარს	1,988	33,422	1,263	3,904	473	1,254	42,304
შემოსვლები	1,291	1,747	138	-	197	4,096	7,469
შიდა გადაცემა	7	1,718	-	-	-	(1,725)	-
გასვლები	(14)	(255)	(250)	(3,904)	(57)	-	(4,480)
2019 წლის 31 დეკემბერს	3,272	36,632	1,151	-	613	3,625	45,293
შემოსვლები	662	1,685	486	-	467	996	4,296
შიდა გადაცემა	225	612	-	-	519	(1,356)	-
გასვლები	(227)	(14)	(268)	-	(79)	-	(588)
2020 წლის 31 დეკემბერს	3,932	38,915	1,369	-	1,520	3,265	49,001
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის 1 იანვარს	(254)	(22,149)	(903)	(3,454)	(355)	-	(27,115)
ცვეთის ხარჯი	(245)	(3,660)	(139)	(147)	(62)	-	(4,253)
გასვლები	5	255	228	3,601	50	-	4,139
2019 წლის 31 დეკემბერს	(494)	(25,554)	(814)	-	(367)	-	(27,229)
ცვეთის ხარჯი	(369)	(3,652)	(184)	-	(260)	-	(4,465)
გასვლები	227	10	258	-	78	-	573
კორექტირება	128	-	-	-	-	-	128
კონვერტაციისას							
2020 წლის 31 დეკემბერს	(508)	(29,196)	(740)	-	(549)	-	(30,993)
საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,778	11,078	337	-	246	3,625	18,064
2020 წლის 31 დეკემბერს	3,424	9,719	629	-	971	3,265	18,008

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალის იმ ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულება, რომლებიც დაგირავებულია ბანკისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით, იყო შემდეგი (მე-13 შენიშვნა):

	2020	2019
მიწა და შენობა-ნაგებობები	3,424	2,778
მანქანა-დანადგარები	9,719	11,078
სატრანსპორტო საშუალებები	629	337
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	971	246
დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	3,265	3,625
სულ	18,008	18,064

კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები შენობების, ავტომობილების და სხვა აღჭურვილობის სხვადასხვა ერთეულისთვის, რომლებსაც თავის საქმიანობაში იყენებს. შენობებისა და აღჭურვილობის იჯარას, როგორც წესი, აქვს სამიდან ხუთ წლამდე იჯარის ვადა, ხოლო სატრანსპორტო საშუალებებსა და სხვა აღჭურვილობას, როგორც წესი, აქვს ოთხიდან ხუთ წლამდე იჯარის ვადა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლების მოძრაობა, რომელიც ასახულია ძირითადი საშუალებების ნაშთებში, ასე გამოიყურება:

	მიწა და შენობა-სატრანსპორტო		
	ნაგებობები	საშუალებები	სულ
თვითღირებულება:			
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	380	–	380
შემოსვლები	1,291	–	1,291
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,671	–	1,671
შემოსვლები	364	462	826
გასვლები	(261)	–	(261)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,774	462	2,236
დაგროვილი ცვეთა:			
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(180)	–	(180)
წლის დანარიცხი	(208)	–	(208)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(388)	–	(388)
წლის დანარიცხი	(322)	(68)	(390)
გასვლები	237	–	237
კორექტირება კონვერტაციისას	123	–	123
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(350)	(68)	(418)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:			
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,283	–	1,283
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,424	394	1,818

8 არამატერიალური აქტივები

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის არამატერიალური აქტივების მოძრაობა ასეთი იყო:

	2020	2019
თვითღირებულება		
1 იანვრის მდგომარეობით	19,062	18,237
შემოსვლები	1,545	1,006
გასვლები	–	(181)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,607	19,062
დაგროვილი ამორტიზაცია		
1 იანვრის მდგომარეობით	(7,110)	(6,314)
ამორტიზაციის დანარიცხი	(1,067)	(978)
გასვლები	–	182
31 დეკემბრის მდგომარეობით	(8,177)	(7,110)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,952	11,923
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430	11,952

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არამატერიალური აქტივები შეიცავს ბორჯომის მინერალური წყლის მოპოვების ლიცენზიას ღირებულებით 11,310 აშშ დოლარი (2019 წ.: 10,742 აშშ დოლარი). ეს ლიცენზია შეძენილ იქნა 2009 წლის აპრილში და 2020 წელს და აქვს, შესაბამისად, 25-წლიანი და 15-წლიანი ვადა. 2020 წლის განმავლობაში ფილიალმა გაზარდა ბორჯომის ჭების დატვირთვა არსებული ლიცენზიის პირობებში, რაც 1,383 აშშ დოლარი დაჯდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9 გაცემულისესხები

ფილიალის მიერ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები:

	2020	2019
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი (24-ე შენიშვნა)	852	54,532
სულ გაცემული სესხები	852	54,532

2020 წლის იანვარში ფილიალმა დაკავშირებული მხარის - *Rissa Investments Limited*-ის სესხები გაქვითა სათავო ოფისის წინაშე არსებულ დავალიანებასთან 53,671 აშშ დოლარის ოდენობით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 852 აშშ დოლარი იქნა გაცემული შპს „აი დი ეს აზერბაიჯანზე“ (2019 წ.: 764 აშშ დოლარი).

10 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019
მზა პროდუქცია (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით)	3,672	3,439
ნედლეული (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით)	1,359	718
სხვადასხვა კომპონენტები (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით)	2,019	1,231
შესაფუთი მასალები (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით)	638	664
სხვა მარაგები (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით)	-	415
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	7,688	6,467

2020 წლის განმავლობაში 352 აშშ დოლარი (2019 წ.: 428 აშშ დოლარი) იქნა აღიარებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით აღრიცხულ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებზე გაწეული ხარჯის სახით.

11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2020	2019
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (24-ე შენიშვნა)	35,294	35,544
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	226	213
გამოკლებული: უიმედო თანხების რეზერვით	(64)	(30)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	35,456	35,727
გადახდილი ავანსები	1,382	1,186
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	36,838	36,913

ფილიალი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც, თავის მხრივ, ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის იყენებს აქტივის არსებობის მთლიან ვადაზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით ბოლო სამი წლის განმავლობაში. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნებისთვის 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ზარალის დონე	მთლიანი თანხა	არსებობის მანძილზე მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
2020 წლის 31 დეკემბერი				
- არა ვადაგადაცილებული	-	31,272	-	31,272
- 90-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული	-	4,184	-	4,184
- 90-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-	-	-
- 181-დან 365 დღემდე ვადაგადაცილებული	100%	3	(3)	-
- 365 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	100%	61	(61)	-
სულ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები		35,520	(64)	35,456

	ზარალის დონე	მთლიანი თანხა	არსებობის მანძილზე მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
2019 წლის 31 დეკემბერი				
- არა ვადაგადაცილებული	-	35,023	-	35,023
- 90-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული	-	-	-	-
- 90-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	4%	734	(30)	704
- 181-დან 365 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-	-	-
- 365 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	-	-	-	-
სულ სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები		35,757	(30)	35,727

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2020	2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	30	21
მოგებაში ან ზარალში დარიცხული რეზერვები	48	15
საკურსო სხვაობა	(14)	(6)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64	30

12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020	2019
მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	10,246	27,660
ნაღდი ფული სალაროში	-	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	10,246	27,662

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომელთა რეიტინგი Moody-ს სარეიტინგო სისტემით არის Ba3.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13 ნასესხები სახსრები

	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	2020	2019
მესამე მხარეების მიმართ გრძელვადიანი სასესხო დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	აშშ დოლარი	6-თვიანი LIBOR + 5.5%- 6.5%	10,357	7,938
მესამე მხარეების მიმართ გრძელვადიანი სასესხო დავალიანების მიმდინარე ნაწილი	ევრო	6-თვიანი EURIBOR + 5.9%	4,251	2,523
მესამე მხარეებისთვის გადასახდელი დარიცხული პროცენტი			115	162
სულ ერთ წელიწადში დასაფარი ნასესხები სახსრები			14,723	10,623

სესხების მოკლევადიანი ბუნების გამო, მათი საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დისკონტირებით შეფასებულ სამართლიან ღირებულებას, საბაზრო განაკვეთით, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ერთ წელიწადში დასაფარი ნასესხები სახსრების ნაშთები 31 დეკემბრისთვის ასე გამოიყურებოდა:

	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	2020	2019
მესამე მხარეებისთვის გადასახდელი გრძელვადიანი სესხები	აშშ დოლარი	6-თვიანი LIBOR + 5.5%- 6.5%	21,887	31,508
მესამე მხარეებისთვის გადასახდელი გრძელვადიანი სესხები	ევრო	6-თვიანი EURIBOR + 5.9%	19,356	20,166
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი გრძელვადიანი სესხები (24-ე შენიშვნა)	ლარი	11%	-	662
გამოკლებული: გრძელვადიანი ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი			(14,608)	(10,461)
დამატებული: დარიცხული პროცენტი			-	38
სულ ერთი წლის შემდეგ დასაფარი ნასესხები სახსრები			26,636	41,912

მესამე მხარეებისგან ნასესხები სახსრები წარმოადგენს თანხას, რომელიც ნასესხებია სს „ჯორჯიან მინერალ უოთერ-ბორჯომი #2 ჩამომსხმელი ქარხნისგან“, რომელიც წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს ფილიალისთვის. სესხი დასაფარია სახელშეკრულებო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადებში. მესამე მხარეებისგან ნასესხები სახსრები დაგირავდა, როგორც უზრუნველყოფა აქტივებზე შემდეგი საბალანსო ღირებულებებით 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020	2019
გაცემული სესხები (9-ე შენიშვნა)	852	54,532
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა)	35,456	35,727
ძირითადი საშუალებები (მე-7 შენიშვნა)	18,008	18,064
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	10,246	27,662
არამატერიალური აქტივები (მე-8 შენიშვნა)	12,430	11,952
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა	-	3,320
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-10 შენიშვნა)	7,688	6,467
გადახდილი ავანსები (მე-11 შენიშვნა)	1,382	1,186
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	572	457
სულ	86,634	159,367

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური საქმიანობის შეჯერების შედეგად წარმოდგარი ვალდებულებები – ქვემოთ წარმოდგენილია წმინდა ვალის ანალიზი და ფილიალის ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების მოძრაობა თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდში. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:

	ფინანსური საქმიანობით გამოწვეული ვალდებულებები		
	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
წმინდა ვალი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	45,978	189	46,167
ფულადი ნაკადები	2,654	(220)	2,434
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (მე-19 შენიშვნა)	4,073	66	4,139
საიჯარო ვალდებულების ზრდა წლის განმავლობაში	–	1,291	1,291
სავალუტო კურსის ცვლილება	(170)	–	(170)
წმინდა ვალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	52,535	1,326	53,861
ფულადი ნაკადები	(15,938)	(480)	(16,418)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (მე-19 შენიშვნა)	3,033	122	3,155
საიჯარო ვალდებულების ზრდა წლის განმავლობაში	–	826	826
სავალუტო კურსის ცვლილება	1,729	(6)	1,723
წმინდა ვალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,359	1,788	43,147

იმ სასესხო შეთანხმებების მიხედვით, რომელიც ფილიალსა და სათავო ოფისს შორის არსებობს, შესასრულებელია გარკვეული შეთანხმებული პირობები. ამ პირობების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს დეფოლტის შემთხვევა, რამაც შესაძლოა შესაბამის გამსესხებლებს მისცეს ამ სესხების ადრეულად დაფარვის მოთხოვნის უფლება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალი და სათავო ოფისი ასრულებდნენ სასესხო შეთანხმების პირობებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალი და სათავო ოფისი ვერ ასრულებდნენ თავიანთი ზოგიერთი სასესხო შეთანხმების პირობებს. თუმცა, ხელმძღვანელობამ წლის ბოლომდე კრედიტორებისგან მიიღო წერილები, რომლებშიც ისინი უარს აცხადებენ ისარგებლონ ბანკის უფლებით, მოითხოვონ სესხის თანხების დაქპარებული დაფარვა. შესაბამისად, ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი მათი თავდაპირველი სახელშეკრულებო დაფარვის ცხრილების მიხედვით.

14 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020	2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ	6,712	7,397
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (24-ე შენიშვნა)	4,263	5,700
დავალიანება სათავო ოფისის მიმართ (24-ე შენიშვნა)	3,500	294
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	14	16
სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში შესული მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	14,489	13,407
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	1,082	212
მიღებული ავანსები	89	3
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15,660	13,622

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

მარაგების უმეტესობის შეძენისა და საქართველოს ტერიტორიაზე მომსახურების მნიშვნელოვანი ნაწილის საკრედიტო პერიოდი 30-დან 90 დღემდეა. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაუფარავ ნაშთზე პროცენტი არ ირიცხება.

15 შემოსავალი

შემოსავალი გეოგრაფიული ბაზრების მიხედვით 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	2020	2019
რუსეთის ფედერაცია	41,941	59,074
საქართველო*	29,431	37,532
ლატვია, ესტონეთი, ლიეტუვა	14,268	14,636
ყაზახეთი	13,001	11,741
ბელარუსი	6,369	8,424
უზბეკეთი	2,179	-
აზერბაიჯანი	1,342	876
სხვა ქვეყნები	11,198	7,887
სულ შემოსავალი	119,729	140,170

(*) გაყიდვებიდან შემოსავალი საქართველოში 2020 წლისათვის მოიცავს შპს „აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიაზე“ გაყიდვებს 18,022 აშშ დოლარის ოდენობით (2019 წ.: 20,271 აშშ დოლარი), შემდგომი ექსპორტისთვის უკრაინაში, რომელიც პროდუქციას გადაყიდის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე.

შემოსავალი პროდუქციისა და აღიარების დროის მიხედვით 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის იყო შემდეგი:

	2020	2019
შემოსავალი ბოთლში ჩამოსხმული წყლის გაყიდვიდან	110,066	132,978
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	9,663	7,192
სულ	119,729	140,170

ფილიალმა გამოავლინა ცალკე შესრულების ვალდებულება ტრანსპორტირების მომსახურებისთვის, რომელიც ხორციელდება მას შემდეგ, რაც ბოთლებში ჩამოსხმულ წყალზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს. ტრანსპორტირების მომსახურებიდან შემოსავალი წარმოდგენილია ბოთლებში ჩამოსხმული წყლის გაყიდვის შემოსავლისგან განცალკევებით 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ფილიალის შემოსავალი თავდაპირველად აღიარდება დროის გარკვეულ მონაკვეთში. შემოსავლის ოდენობა აღიარდება დროის განმავლობაში და შეადგენს 9,663 აშშ დოლარს (2018 წ.: 7,192 აშშ დოლარი) და წარმოდგენილია ტრანსპორტირების მომსახურების შემოსავლით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2020	2019
ბოთლში ჩამოსხმული წყლის თვითღირებულება		
წარმოების მასალების თვითღირებულება	36,157	47,393
ბოთლში ჩამოსხმის მომსახურების ღირებულება (24-ე შენიშვნა)	6,742	7,500
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	3,741	3,746
ბუნებრივი რესურსის ხარჯი	4,095	2,937
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	919	862
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	937	860
კომუნალური ხარჯები	642	695
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	71	372
სხვა	1,367	2,088
ბოთლში ჩამოსხმული წყლის თვითღირებულება, სულ	54,671	66,453
ტრანსპორტირების მომსახურების ხარჯი	7,006	6,993
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	61,677	73,446

17 დისტრიბუციის ხარჯები

	2020	2019
ტრანსპორტირების ხარჯი	2,792	3,735
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურება	2,749	1,225
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	5,541	4,960

18 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	4,035	3,519
პროფესიული მომსახურება*	1,532	1,090
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	730	507
ოფისის მხარდაჭერა	399	359
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	177	169
სამივლინებო ხარჯი	73	163
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	73	72
მოხმარებული სათადარიგო ნაწილები	65	553
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	38	92
სხვა	924	509
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	8,046	7,033

(*) პროფესიული მომსახურების ღირებულება მოიცავს 39 აშშ დოლარს (2019 წ.: 31 აშშ დოლარი) – აუდიტორის/აუდიტორული კომპანიის მიერ აუდიტორულ და სხვა მომსახურებაში გადახდილ გასამრჯელოს, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის განმარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19 ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2020	2019
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან საპროცენტო შემოსავალი (24-ე შენიშვნა)	266	4,075
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	266	4,075
მოგების განაწილება სათავო ოფისზე	89,717	28,592
მესამე მხარეებისგან ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	3,001	3,913
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი (24-ე შენიშვნა)	32	160
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	122	66
ფინანსური ხარჯი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებზე	35	14
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	92,907	32,745

სათავო ოფისისათვის მოგების განაწილების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი გამოცხადებისას.

20 პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყებების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება.

საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც.

ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ბევრ ქვეყანაზე არსებითად უფრო მაღალი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება კომპანიის განმარტებებისგან განსხვავდებოდეს და, მათი წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, შეიძლება მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინონ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. ფილიალი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა. საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ზოგადად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (ეთგო) მიერ. ეს კანონმდებლობა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების საშუალებას იძლევა კონტროლირებულ გარიგებებთან მიმართებაში (გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული ტიპის გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან), თუ ეს გარიგებები არ ხდება გაშლილი ხელის პრინციპით. ხელმძღვანელობას დანერგილი აქვს შიდა კონტროლი, რათა აკმაყოფილებდეს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობის მოთხოვნებს.

წერილი საგადასახადო ორგანოებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კორექტირების და დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების საშუალებას აძლევს კონტროლირებულ გარიგებებთან მიმართებაში (გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული ტიპის გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან), იმ პირობით, რომ გარიგების ფასი არ არის გაშლილი ხელის პრინციპით.

კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი ფაქტობრივი გარიგების ფასების საფუძველზე. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციებით მსგავსი სატრანსფერო ფასების ეჭვქვეშ დაყენება. ასეთი შემთხვევების გავლენის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია, თუმცა შეიძლება იგი მნიშვნელოვანი იყოს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის და/ან ფილიალის საერთო ოპერაციებისათვის.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მისი ფასწარმოქმნის პოლიტიკა გაშლილი ხელის პრინციპის მიხედვით არის და დანერგილი აქვს ადეკვატური შიდა კონტროლი იმისათვის, რომ შესაბამისობაში იყოს ახალ სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობასთან.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. ფილიალმა უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია სათავო ოფისის ნასესხებ სახსრებთან, სადაც ფილიალი თანამსესხებელია. ამ პირობების შეუსრულებლობამ შესაძლოა ფილიალისთვის გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, სესხით სარგებლობის ხარჯების ზრდისა და სესხების ნაადრევად დაფარვის ჩათვლით.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალი და სათავო ოფისი ასრულებდნენ სასესხო შეთანხმების პირობებს

კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა 3,052 აშშ დოლარის კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება თავისი ერთ-ერთი წყლის მოპოვების ლიცენზიის მიხედვით, რომელიც გულისხმობდა კაპიტალური და (ან) დამატებითი დანახარჯების გაწევას ბორჯომის მინერალური წყლის საბადოს კვლევა-განვითარებისთვის, საიდანაც 360 აშშ დოლარი დაბანდებულია, მაგრამ ამჟამად სახელმწიფოს მხრიდან ოფიციალურად დამტკიცების პროცესშია. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს 3,241 აშშ დოლარის შეუსრულებელი ვალდებულება თავისი ერთ-ერთი წყლის მოპოვების ლიცენზიის მიხედვით, რომელიც გულისხმობს კაპიტალური და (ან) დამატებითი დანახარჯების გაწევას ბორჯომის მინერალური წყლის საბადოს კვლევა-განვითარებისთვის ვალდებულება უნდა შესრულდეს 2024 წლის მაისამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21 ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციის გატარება ფილიალში ხდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები. ფილიალის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები შედგება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისგან, გაცემული სესხებისგან, სხვა მოთხოვნებისგან, ნასესხები სახსრებისგან და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან. ფინანსური ინსტრუმენტები გამოიყენება ფილიალის მთავარი საქმიანობის წარმართვისთვის.

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	10,246	27,662
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-11 შენიშვნა)	35,456	35,727
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები (მე-9 შენიშვნა)	852	54,532
ფინანსური აქტივები, სულ	46,554	117,921
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	14,489	13,407
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	41,359	52,535
საიჯარო ვალდებულებები (მე-13 შენიშვნა)	1,788	1,326
სულ ფინანსური ვალდებულებები	57,636	67,268

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც ფილიალის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც ფილიალი დგას. ფილიალის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული.

ფილიალი არ იყენებს წარმოებულებს სავალუტო რისკის სამართავად. ამავდროულად ფილიალის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკის შემცირებას თავისი ფულადი აქტივების და ვალდებულებების უცხოურ ვალუტაში მართვით ერთსა და იმავე (მეტნაკლებად სტაბილურ) დონეზე.

ფილიალის უცხოურ ვალუტაში გამოხატული აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	368	(4,557)	(4,190)
ევრო	4,670	(21,061)	(16,391)
სულ	5,038	(25,618)	(20,581)

	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	4,999	(11,171)	(6,172)
ევრო	7,543	(21,260)	(13,717)
სულ	12,542	(32,431)	(19,889)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ ითვლება არსებითი სავალუტო რისკების გამომწვევად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფილიალის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ლარის გამყარება 10%-ით	(419)	(617)
ლარის გაუფასურება 10%-ით	419	617
ევროს გამყარება 10%-ით	(1,639)	(1,372)
ევროს გაუფასურება 10%-ით	1,639	1,372

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთავარი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოიყენება უცხოურ ვალუტაში ნაშთების კონვერტაციისთვის, იყო 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და ევრო = 4.0233 ლარი (2019 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 ლარი), დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, როდესაც ცვლილებები ცვალეზად საპროცენტო განაკვეთში გამოიწვევს უარყოფით გავლენას ფილიალის ფინანსურ შედეგებზე. ფილიალი არ იყენებს წარმოებულებს საპროცენტო რისკის სამართავად, იმავდროულად ბანკებთან დადებული შეთანხმებები არ იძლევა ცალმხრივად საპროცენტო განაკვეთის გაზრდის საშუალებას. ფილიალი თანამშრომლობს სხვადასხვა ფინანსურ ინსტიტუტებთან ამ რისკის შემცირების მიზნებისთვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაწვდის დეტალებს ფილიალის მგრძობელობის შესახებ ცვალეზადი განაკვეთის 1 %-ით გაზრდის შემთხვევაში. ეს ანალიზი გამოყენებულია ნასესხები სახსრების მიმართ და ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ საანგარიშო თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულების ოდენობა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში.

	LIBOR – გავლენა		EURIBOR – გავლენა	
	2020	2019	2020	2019
ზარალი	219	315	194	202

მგრძობელობის ანალიზის ზღვრები – ზემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ძირითად დაშვებაში მომხდარი ცვლილების ეფექტი, როდესაც დანარჩენი დაშვებები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის კორელაცია არსებობს.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მგრძობელობა არაწრფივია და ამ შედეგებიდან მიღებული უფრო დიდი ან უფრო მცირე გავლენის ინტერპოლაცია ან ექსტრაპოლაცია არ არის მიზანშეწონილი. მგრძობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ ფილიალის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად მართულია.

დამატებით, ფილიალის ფინანსური მდგომარეობა შესაძლოა განსხვავებული იყოს იმ დროს, როდესაც ნებისმიერ ფაქტორზე საბაზრო მოძრაობას ექნება ადგილი ზემოაღნიშნული მგრძობელობის ანალიზის სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეზური ბაზრის მოძრაობის გამოყენებას იმ პოტენციური რისკის საჩვენებლად, რომელიც მხოლოდ ფილიალის მოსაზრებას წარმოადგენს შესაძლო უახლოესი საბაზრო ცვლილებების შესახებ და რომლის დაბეჯითებით პროგნოზირება შეუძლებელია; და დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთის მოძრაობა იდენტურია.

საკრედიტო რისკი. ფილიალს აქვს საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე ერთი მხარე ვერ შეძლებს მოვალეობის შესრულებას და ამით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს.

საკრედიტო რისკის ფილიალს ექმნება კონტრაქტებთან მისი საკრედიტო და სხვა ოპერაციების გამო, რაც იწვევს ფინანსური აქტივების და გარებალანსური საკრედიტო ხასიათის ვალდებულებების წარმოქმნას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფილიალის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში: გამოცემული ფინანსური გარანტიებისთვის, კრედიტის გაზრდის ვალდებულებებისთვის, გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზებისთვის და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივებისთვის საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმალური ოდენობა ვალდებულების თანხის ოდენობაა.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ფილიალის ბიზნესისთვის უმნიშვნელოვანესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ამ რისკის მართვას სიფრთხილით ეკიდება.

საკრედიტო რისკის შეფასება, მისი მართვის მიზნით, კომპლექსური პროცესია და გულისხმობს მოდელის გამოყენებას, ვინაიდან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის გასვლის შესაბამისად. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება გულისხმობს დეფოლტების დადგომის ალბათობის, შესაბამისი ზარალიანობის კოეფიციენტების და კონტრაქტებს შორის დეფოლტის კორელაციების საფუძველიან განსაზღვრას.

ფილიალი საკრედიტო რისკს მართავს დასრულებული საქონლის წინასწარ გადახდის პირობით გაყიდვით უმეტესობა მესამე მხარე კომპანიებისთვის. ფილიალის მომხმარებლების საკრედიტო პერიოდი 3-დან 90 დღემდეა, კლიენტის ტიპიდან გამომდინარე.

ფილიალის სავაჭრო საკრედიტო პოლიტიკა განსხვავდება იმ ბაზრების მიხედვით, სადაც ის საქონელს ჰყიდის. იმ ქვეყნებში, სადაც ფილიალი გადაზიდავს თავის პროდუქციას და სადაც ბორჯომი გრუფს არ აქვს მისი საკუთარი დისტრიბუცია, მსგავსი გადაზიდვები წინასწარი გადახდის საფუძველზე ხორციელდება, თუ მსგავსი გაყიდვების მოცულობა და შესაბამისად ანგარიშების მოთხოვნები უმნიშვნელო არ არის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის სამომავლო ფულადი სახსრების უკმარისობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას ფილიალი ეყრდნობა იყენებს ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა (“PD”), დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანება (“EAD”), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”) და დისკონტირების განაკვეთი.

დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანება არის დავალიანების შეფასება დეფოლტის სამომავლო თარიღისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ დავალიანებაში მოსალოდნელი ცვლილებების გათვალისწინებით, რომელთა შორისაცაა ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა, კრედიტების, რომელთა გაცემის ვალდებულება ნაკისრია, მოსალოდნელი ათვისება. დეფოლტის ალბათობა არის დროის გარკვეულ პერიოდში დეფოლტის დადგომის შესაძლებლობის შეფასება. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. იგი ეყრდნობა სხვაობას გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელთა მიღებასაც კრედიტორი მოელის, მათ შორის უზრუნველყოფის საგნიდან. ჩვეულებრივ, გამოიხატება დეფოლტის მომენტისთვის დაუფარავი დავალიანების პროცენტის სახით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება დღევანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (“EIR”) ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მასთან მიახლოებული განაკვეთი.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელირება ხდება ინსტრუმენტის *მომსახურების ვადის* პერიოდში. მომსახურების ვადის პერიოდი არის სავალო ინსტრუმენტების დაფარვის ვადამდე დარჩენილი სახელშეკრულებო პერიოდი, შესწორებული მოსალოდნელი წინასწარი გადახდებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა ქმნის მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ პერსპექტიულ ინფორმაციას, ანუ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დონეები ეყრდნობა გაყიდვებზე გადახდების მაჩვენებლებს 36-თვიანი პერიოდის განმავლობაში 2020 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, და ამ პერიოდში ისტორიულ საკრედიტო ზარალებს. ისტორიული ზარალების მაჩვენებლები კორექტირდება, რათა ასახოს მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკური ფაქტების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენს მომხმარებლების გადახდისუნარიანობაზე. ფილიალმა გამოავლინა, რომ იმ ქვეყნების მშპ, სადაც ის თავის საქონელს ჰყიდის, ყველაზე რელევანტური ფაქტორია და შესაბამისად დააკორექტირა ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის ჯგუფი დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 30 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოებმა მსესხებელი დეფოლტის რეიტინგის კატეგორიას მიაკუთვნეს;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ „არ არის მოსალოდნელი, რომ გადაიხადოს“ კრიტერიუმებს:
 - მსესხებელი გარდაიცვალა;
 - მსესხებელი გადახდისუნაროა;
 - მსესხებელმა დაარღვია ფინანსური პირობა (პირობები);
 - მსესხებელი გაკოტრების პირასაა.

ჯგუფს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების ორი მეთოდი აქვს: (i) ინდივიდუალურად შეფასება და (ii) პორტფელის დონეზე შეფასება. ინდივიდუალური მეთოდი ეყრდნობა ჯგუფის მხრიდან დებიტორული დავალიანების კონკრეტული ნაშთების ამოღებადობის შეფასებას. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობა გაუარესებულია ან ფაქტობრივად შეუსრულებელი ვალდებულებები საპროგნოზოს აღემატება, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალური შეფასებისთვის განისაზღვრება, როგორც დღევანდელი ღირებულება შემდეგ თანხებს შორის სხვაობისა: (i) სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, რომლებიც უნდა გადაეხადოს საწარმოს ხელშეკრულების თანახმად და (ii) ფულადი ნაკადები, რომელთა მიღებასაც საწარმო მოელის. სხვა პორტფელის შემთხვევაში გამოიყენება დეფოლტის ალბათობის დონეები მსგავსი მახასიათებლების მქონე დებიტორული დავალიანების პორტფელისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც ფილიალს არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. ფილიალის ლიკვიდურობის პოზიცია ხელმძღვანელობის მიერ ფრთხილ მონიტორინგს და მართვას ექვემდებარება. ფილიალს აქვს ბიუჯეტირებისა და ფულადი სახსრების პროგნოზირების დეტალური პროცესი იმისათვის, რათა დარწმუნდეს, რომ აქვს საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები, რომ შეასრულოს მასზე დაკისრებული გადახდის ვალდებულებები.

ფილიალი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას. ფილიალი ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. ფილიალის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (12 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაბრების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით დროულად, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი საჭიროებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფილიალის ფინანსური ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე უახლოესი თარიღის მიხედვით, რომლითაც შეიძლება ფილიალს მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილი მოიცავს პროცენტის და ძირითადი თანხის გადახდებს.

	1-6 თვე	7 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი, მაგრამ 2 წელზე ნაკლები	2 წელზე მეტი, მაგრამ 5 წელზე ნაკლები	5 წელზე მეტი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერს						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14,489	-	-	-	-	14,489
ნასესხები სახსრები	8,451	8,406	16,665	11,980	-	45,502
საიჯარო ვალდებულებები	271	271	499	1,031	-	2,072
Total	23,211	8,677	17,164	13,011	-	62,063
2019 წლის 31 დეკემბერს						
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,407	-	-	-	-	13,407
ნასესხები სახსრები	(7,107)	8,326	16,522	25,858	1,458	59,271
საიჯარო ვალდებულებები	158	158	316	826	-	1,458
სულ	20,672	8,484	16,838	26,684	1,458	74,136

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ფილიალს აქვს საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია, რომელიც უკავშირდება დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებსა და მათზე გაცემულ სესხებს. დაკავშირებული მხარეებისგან სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე, თუმცა მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ მნიშვნელოვანია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნებმა დაკავშირებულ მხარეებთან შეადგინა სულ სავაჭრო მოთხოვნების 99% (2019 წ.: 99%). ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება საქართველოს ორ წამყვან ბანკში, რომელთა საკრედიტო ხარისხის მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, რომელიც მოწოდებულია დამოუკიდებელი საკრედიტო რეიტინგების სააგენტოსგან – Moody’s.

საბაზრო რისკი. ფილიალს აქვს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს რია პოზიცია (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22 სამართლიანი ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ინსტრუმენტების დადგენილი სამართლიანი ღირებულებების განმარტებები გაკეთებულია ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ და ფასს 13-ის „სამართლიანი ღირებულების შეფასება“ მიხედვით. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების ყველაზე ზუსტი მაჩვენებელი აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასია. აქტიური ბაზარი ისეთი ბაზარია, სადაც აქტივისა თუ ვალდებულების გარიგებები ისეთი სიხშირითა და მოცულობით დგება, რომ ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია მუდმივად არსებობდეს. ფილიალის ფინანსური ინსტრუმენტების დიდი ნაწილისათვის არ არსებობს ხელმისაწვდომი ბაზარი, ამიტომ განსჯა აუცილებელია სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რაც ეყრდნობა მიმდინარე ეკონომიკურ პირობებს და ინსტრუმენტისთვის მიკუთვნებად სპეციფიკურ რისკებს. აქ წარმოდგენილი შეფასებები არ მიაჩნდება იმ თანხებზე, რომლებიც რეალიზებაც ფილიალს შეეძლო ბირჟაზე თავისი კონკრეტული ინსტრუმენტის სრულად გაყიდვის შეხვევაში.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალმა შემდეგი მეთოდები და დაშვებები გამოიყენა იმ ფინანსური ინსტრუმენტების თითოეული კლასის სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომლებისთვისაც მსგავსი ღირებულების შეფასება განხორციელებადია: სამართლიანი ღირებულება შეფასდა, რომ იქნება იგივე, რაც ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების, ბანკის ოვერდრაფტების და ერთი წლის განმავლობაში დასაფარი სესხების საბალანსო ღირებულება, ფინანსური ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ბუნების გამო. ისინი კლასიფიცირებულია, როგორც შესამე დონის სამართლიანი ღირებულებები სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, ემპირიული მონაცემების გამოყენების გამო.

ფილიალის გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულება, ასევე ითვლება მათი სამართლიანი ღირებულებების გონივრული შეფასებად, რადგან მიიჩნევა, რომ ნომინალური საპროცენტო განაკვეთები გაცემულ სესხებზე წარმოადგენს გონივრულ მიახლოებას რეალურ საბაზრო განაკვეთთან, საანგარიშო პერიოდისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადების მქონე სესხებთან მიმართებაში.

ითვლება, რომ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მათი სამართლიანი ღირებულების გონივრული შეფასებაა, რადგან ამოუღებელი თანხების ანარიცხი მიიჩნევა საკრედიტო რისკის გავლენის ასახვისათვის საჭირო დისკონტირების გონივრულ შეფასებად.

23 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის, ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ახდენს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებად კლასიფიკაციას: (ა) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით (ბ) სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები, რომლებიც არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსურ ინსტრუმენტების, რომლებიც არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ორი ქვეკატეგორია აქვთ: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაში შედის.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფილიალის ყველა ფინანსური აქტივი მოხვდა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში და ფილიალის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღირიცხა ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

24 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები 31 დეკემბრისთვის ასე გამოიყურებოდა:

	ურთიერთობა	2020	2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სკდს*	19,339	16,265
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სხვა დაკავშირებული მხარე	15,955	19,279
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები, რომლებიც ერთ წელიწადში უნდა დაიფაროს	სკდს*	663	54,532
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები, რომლებიც ერთი წლის შემდეგ უნდა დაიფაროს	სხვა დაკავშირებული მხარე	189	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სკდს*	3,946	5,700
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სხვა დაკავშირებული მხარე	317	105
ერთი წლის შემდეგ დასაფარი ნასესხები სახსრები	სკდს*	–	700
დავალიანება სათავო ოფისისადმი	სათავო ოფისი	3,500	294

სკდს* – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო.

სავაჭრო დავალიანებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ შეძენის დღიდან ორ თვეში დასაფარი და უპროცენტოა.

მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის ასე გამოიყურება:

	ურთიერთობა	2020	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	სკდს*	63,729	64,770
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	სხვა დაკავშირებული მხარე	48,310	67,498
ბოთლებში ჩამოსხმის საფასური	სკდს*	(6,742)	(7,500)
წარმოებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები	სკდს*	(1,447)	(1,038)
საოპერაციო დანახარჯები	სხვა დაკავშირებული მხარე	(334)	(292)
ფინანსური (დანახარჯები) და შემოსავალი	სკდს*	56	(62)
ფინანსური (დანახარჯები) და შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული მხარე	177	3,977

სხვა დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს „რისა ინვესტმენტს ენ.ვი.“. ურთიერთობის შესახებ განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია 1-ელ შენიშვნაში. გაცემული სესხის შესახებ დეტალები მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია – ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ძირითადად, შედგება 477 აშშ დოლარის წლიური ხელფასებისგან და ბონუსებისგან, რომლებიც ასახულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში (2019 წ.: 1,116 აშშ დოლარი).

25 ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის მარტში ფილიალმა ვადაზე ადრე დაფარა ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხები 42,019 აშშ დოლარის ოდენობით. სესხი დაიფარა სრულად, დარიცხული პროცენტთანად.

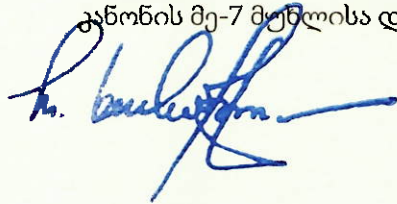
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 14 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 28 ოქტომბერი

**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ
საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების
შესაბამისად მომზადებული ანგარიში**

აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯია, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 14 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვითარებთ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
28 ოქტომბერი, 2021 წ.



IDS BORJOMI
GEORGIA

აი დი ეს ბორჯომი საქართველო, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი

მმართველობითი ანგარიშგება – 2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

1. ფილიალი, მისი განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია. ფილიალი დააფუძნა საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „საქართველოს მინისა და მინერალური წყლების კომპანია“ („სათავო ოფისი“) 1997 წლის 8 ოქტომბერს სახელწოდებით საჯარო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „საქართველოს მინისა და მინერალური წყლების კომპანიის“ თბილისის ფილიალი. 2009 წლის მარტში სათავო ოფისი ხელახლა დარეგისტრირდა სახელწოდებით „აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი“ („IBB Co N.V“), რის შედეგადაც ფილიალს სახელი შეეცვალა ამჟამინდელი დასახელებით.

ფილიალი არ წარმოადგენს ცალკე დაარსებულ იურიდიულ პირს. ის უცხოური საწარმოს ფილიალია, რომელიც რეგისტრირებულია ვაკე-საბურთალოს რაიონის სასამართლოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 204870844.

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიეტუვაში, ყაზახეთში და ა. შ., რაც ერთობლიობაში წარმოადგენს „აი დი ეს ბორჯომი გრუფს“ (შემდგომში „ჯგუფი“). შპს აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ და „ლიკანის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამოსხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში.

ძირითადი საქმიანობა და შეთავაზებული საქონლის პორტფელი საქართველოში ფილიალის წარმომადგენლობის დაფუძნების მიზანი იყო „აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფის“ წარმოებისა და გაყიდვების პროცესის ორგანიზების მხარდაჭერა. ფილიალის მთავარი საქმიანობებია: (i) საწარმოო პროცესის ორგანიზება, რაც მოიცავს ნედლეულისა და ჩამოსხმის მომსახურების შესყიდვას და (ii) საქონლის გაყიდვა.

ჩამოსხმის მომსახურებას უზრუნველყოფს შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველო“, რომელსაც 2020 წლის განმავლობაში და წინა პერიოდებში ფლობდა და აკონტროლებდა სათავო ოფისი.

ფილიალს აქვს ბორჯომის მინერალური წყლის საბადოზე მოპოვების ლიცენზიები, რომელთა ვადა 25 წელია. ჯგუფის პროდუქტებზე გაზრდილი მოთხოვნის გამო ფილიალი მუდმივად ცდილობს დამატებით ხელმისაწვდომი მინერალური წყლის რესურსების მოძიებას და დროდადრო მოითხოვს ნებადართული მოცულობის გაზრდას.

მოთხოვნის ზრდაზე რეაგირების მიზნით ფილიალმა შემდეგი ახალი ლიცენზიები მიიღო მინერალური წყლისთვის:

- 2018 წელს ფილიალმა მოითხოვა და შეისყიდა ბორჯომის მინერალური წყლის მოცულობის გაზრდის ლიცენზია;
- 2010 წელს ფილიალმა მიიღო საქართველოში, სოფელ ზანავში, მინერალური წყლის შესწავლა-მოპოვების 25 წლიანი ლიცენზია. გარდა ამისა, ფილიალმა მოითხოვა და შეისყიდა არაგაზირებული წყლის მოცულობის გაზრდის ლიცენზია;
- 2020 წელს ფილიალმა მოითხოვა და შეისყიდა ბორჯომის მინერალური წყლის მოცულობის გაზრდის ლიცენზია.

ფილიალი უკვე თითქმის 20 წელია, რაც საქმიანობს მინერალური და წყაროს წყლის სეგმენტში და ეწევა ისეთი ცნობადი და სახელგანთქმული ბრენდების წარმოებასა და რეალიზაციას, როგორცაა „ბორჯომი“ და „ლიკანი“, ასევე წყაროს წყალი „ბაკურიანი“.

ფილიალს არ აქვს საკუთარი დისტრიბუციის განყოფილება, ამიტომ რეალიზაცია ხდება პირდაპირ მესამე და დაკავშირებული მხარის დისტრიბუტორებზე, რომლებიც შემდეგ ამ საქონელს საცალო მოვაჭრეებზე გადაყიდნიან. ფილიალმა მოახდინა თავისი გაყიდვები ბაზრების დივერსიფიკაცია. გაყიდვები ხდება როგორც ქართულ, ისე საექსპორტო ბაზრებზე, როგორცაა: რუსეთი, უკრაინა, ბალტიისპირეთის ქვეყნები, ყაზახეთი და სხვა. მართლაც, საექსპორტო ბაზრებზე არსებული მოთხოვნა ფილიალის საქმიანობის მთავარი წარმმართველი ძალაა.

როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, 2020 წელს, წინა წელთან შედარებით, ფილიალის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი შემცირდა. შემოსავლების კლებამ შეადგინა 15%.

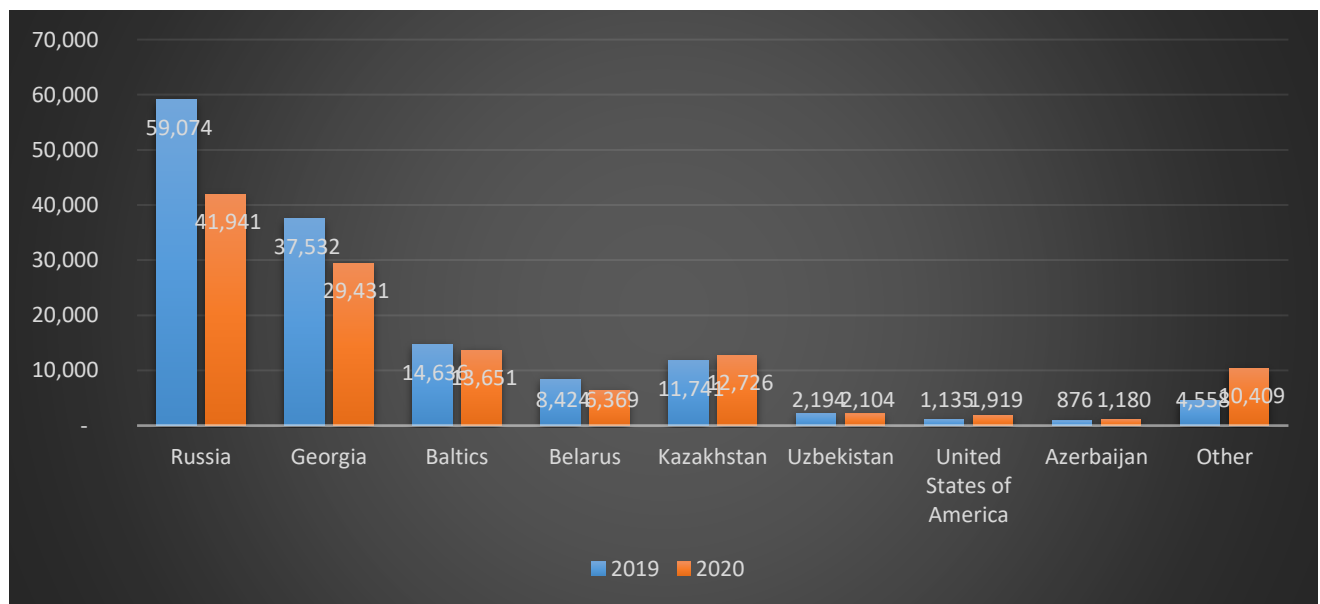
შემოსავლის შემცირება, ძირითადად, რამდენიმე ფაქტორით არის გამოწვეული:

- გაყიდვების რაოდენობის შემცირება COVID-19-ის გავლენის გამო;
- შემცირებული მოთხოვნა, ძირითადად, რუსეთის, საქართველოს და ბელარუსის ბაზრებზე გაყიდვებთან დაკავშირებით.

2. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

როგორც ზემოთ აღინიშნა, „აი დი ეს ბორჯომი საქართველო“ თავად წარმოადგენს IBB Co N.V.-ის ფილიალს და არ აქვს სხვა ფილიალები და/ან წარმომადგენლობები ქვეყნის მასშტაბით. თავისი სპეციფიკის გამო, საწარმოო პროცესი მიმდინარეობს ქალაქ ბორჯომში, სადაც იმყოფებიან ფილიალის წარმომადგენლები. საქონლის დისტრიბუცია ადგილობრივი და საექსპორტო რეალიზაციისთვის ხდება პირდაპირ ბორჯომში მდებარე საწყობებიდან. ფილიალს არ აქვს სადისტრიბუციო ტრანსპორტი, შესაბამისად, საქონლის ტრანსპორტირება ხდება ან მომხმარებლების მიერ, ან ტრანსპორტირების სხვადასხვა კომპანიის მომსახურების გამოყენებით.

2019 წლისა და 2020 წლის შემოსავალი ქვეყნების მიხედვით ათას აშშ დოლარში:



(*) გაყიდვებიდან შემოსავალი საქართველოში 2020 წლისათვის მოიცავს შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველოზე“ გაყიდვებს 18,022 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2019 წ.: 20,271 ათასი აშშ დოლარი), შემდგომი ექსპორტისთვის უკრაინაში, რომელიც პროდუქციას გადაყიდის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე.

3. კორპორაციული მართვა

კოდექსის დანერგვის მიმოხილვა:

კორპორაციული მართვის მაღალი დონის სტანდარტების დაცვა პრიორიტეტულია სამეთვალყურეო საბჭოსთვის. ჯგუფი იცავს კორპორაციული მართვის მაღალი დონის სტანდარტებს. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები კარგად იცნობენ ჯგუფის წესდების სტანდარტებს.

აქციონერთა საერთო კრება, რომელიც არის კომპანიის უზენაესი მართვის ორგანო საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების თანახმად, უფლებამოსილია, მიიღოს გადაწყვეტილებები, სხვებთან ერთად, შემდეგ საკითხებზე:

- ცვლილებები კომპანიის წესდებაში;
- კომპანიის რეორგანიზაცია, შერწყმა, გამოყოფა და გადაცემა სხვა იურიდიული პირისთვის, ლიკვიდაცია;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების დანიშვნა;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისთვის ეთიკის კოდექსის შემუშავება;
- დირექტორის ანგარიშისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშის დამტკიცება;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისთვის ანაზღაურების გეგმის შედგენა;
- გარე აუდიტორის არჩევა, წლიური ანგარიშების დამტკიცება

მმართველობითი ორგანო

კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანო არის აქციონერთა საერთო კრება, რომელიც უფლებამოსილია მიიღოს ყველა მთავარი გადაწყვეტილება. იგი ირჩევს კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორის დანიშვნასა და მისი საქმიანობის ზედამხედველობაზე. კომპანიის დირექტორს ევალება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მართვა, გარდა იმ ფუნქციებისა, რომლებიც ექცევა აქციონერთა საერთო კრებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებამოსილებს ფარგლებში.

სამეთვალყურეო საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის გრძელვადიანი მიზნების დადგენასა და სწორი პრიორიტეტების განსაზღვრაზე. საბჭოს ასევე ევალება რისკის მართვა და შემცირება.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება თორმეტი წევრისგან.

სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა შეინარჩუნოს გამოცდილების, დამოუკიდებლობის, სხვადასხვა უნარისა და ცოდნის სწორი ბალანსი საბჭოში, რათა მიაღწიოს კორპორაციული მართვის უმაღლეს დონეს. მიგვაჩნია, რომ საბჭოს ზომა და შემადგენლობა ოპტიმალურია დასახული მიზნების მისაღწევად.

საბჭოს აქვს წევრების შერჩევისა და დანიშვნის ოფიციალური და გამჭვირვალე პროცესი. საბჭოს მიზანია იყოს კარგად დაბალანსებული და იდეალურად ერგებოდეს ბიზნესის ინტერესებს. ჯგუფი მუდმივად ცდილობს უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაციის აღმოფხვრას. სამეთვალყურეო საბჭო წახალისებს ყოველგვარი დივერსიფიკაციას, რაც ასახულია მისი დივერსიფიკაციის პოლიტიკაში. ახალი დირექტორის დანიშვნისას მხედველობაში მიიღება დივერსიფიცირებული უნარები, ცოდნა, ეროვნება, რელიგიური კუთვნილება და სხვა ფაქტორები. ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, სამეთვალყურეო საბჭოს რომელიმე წევრის დანიშვნისას გადაწყვეტილება ყოველთვის მიიღება კანდიდატის ღირსებებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლები და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ გამოყენებული სხვადასხვა პოლიტიკა (დივერსიფიკაციის პოლიტიკის ჩათვლით) წარმოდგენილია ამ დოკუმენტის „არაფინანსური ანგარიშგების“ თავში.

4. არაფინანსური ანგარიშგება

გარემოსდაცვითი პოლიტიკა:

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კომპანიის საქმიანობა აისახება გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან სერიოზულად ვეკიდებით. ამ მიზნით კომპანიას შექმნილი აქვს გარემოს დაცვის დირექტივა, რომელიც საგანგებოდ არის მიმართული გარემოსდაცვითი საკითხებისკენ.

ჯგუფი ყოველმხრივ ცდილობს, რომ თავისი ბიზნესსაქმიანობა გარემოს დაცვის და სოციალური თვალსაზრისით პასუხისმგებლობიანი და მდგრადი იყოს, რათა შეასუსტოს თავისი ოპერაციების ზეგავლენა გარემოზე და ამავედროულად გააუმჯობესოს სოციალური შედეგები, რათა გაზარდოს გრძელვადიანი უკუგება თავისი აქციონერებისთვის. ჯგუფი გარემოსდაცვითი და სოციალური რისკის მართვისას საუკეთესო საერთაშორისო პრაქტიკის განხორციელებით ცდილობს უზრუნველყოს, რომ თავისი კლიენტები და მომხმარებლებიც ასრულებდნენ თავიანთ გარემოსდაცვით და სოციალურ პასუხისმგებლობას. რაც შეეხება ჩვენს მომხმარებლებსა და კლიენტებს, ჯგუფი მოქმედ გარემოსდაცვით, ჯანდაცვისა და უსაფრთხოების, და შრომით რეგულაციებთან შესაბამისობას და ჯანსაღი გარემოსდაცვითი, ჯანდაცვის და უსაფრთხოების, და შრომითი პრაქტიკის გამოყენებას ეფექტური კორპორაციული მართვის დემონსტრირების მნიშვნელოვან ფაქტორებად მიიჩნევს.

გარემოზე საზიანო ზემოქმედების რისკი შეიძლება საგრძნობლად შემცირდეს პროცესების სათანადო მართვით.

ჩვენ შემოვიღეთ ნარჩენების ეფექტური მართვის სისტემა. თანამშრომლები ავსებენ სპეციალურ ფორმებს ყოველდღიურად და ყოველკვირეულად, სადაც მიუთითებენ ნარჩენების ტიპს, წონას და ტრანსპორტირების ფორმას. ჯგუფი ამ საკითხზე შიდა ტრენინგებს ატარებს.

ზიანის შესამცირებლად ჯგუფი იყენებს კონტრაქტორ კომპანიას, რომელიც სპეციალიზებულია ბუნებრივი ნარჩენების გადაყრაში.

ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ მინიმუმამდე დავიყვანოთ გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება, რომელიც შეიძლება ჩვენმა საქმიანობამ გამოიწვიოს.

ადამიანის უფლებები

ჩვენ ვაღიარებთ ადამიანის ფუნდამენტურ უფლებებს. ჯგუფს თავისი თანამშრომლებისთვის შექმნილი აქვს უსაფრთხო სამუშაო გარემო, სადაც მათ ეპყრობიან სამართლიანად და პატივს სცემენ მათ შეხედულებებს. ეს პრაქტიკა ვრცელდება აგრეთვე მომხმარებლებზე, მომწოდებლებზე, კონკურენტებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებზე.

ჩვენი შინაგანაწესი ამ საკითხს პრიორიტეტულობას ანიჭებს და ჯგუფში ადგენს გარკვეულ კონტროლის მექანიზმებს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სამართლიანობისა და თანასწორობის პრინციპები ყველა სფეროში იყოს დაცული.

ანტიკორუფციული პოლიტიკა:

ჯგუფი ცდილობს იმოქმედოს ეთიკურად. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამღუპველი ზეგავლენა აქვს როგორც მთლიან ეკონომიკაზე, ისე ბიზნესსა და მის რეპუტაციაზე.

ჩვენი პოლიტიკის მიხედვით დაუშვებელია ქრთამის გადაცემა, შეთავაზება ან გადახდა, ან ზემოაღნიშნული ქმედებების რამენაირი წახალისება.

დივერსიფიკაციის პოლიტიკა:

კომპანია გამუდმებით ცდილობს უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაციის აღმოფხვრას და აფასებს იმ განსხვავებებს, რასაც ქმნის დივერსიფიცირებული სამუშაო ძალა ორგანიზაციაში. საბჭოში ახალი დირექტორის დანიშვნისას, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მხედველობაში მიიღება უნარების, გამოცდილების, ტექნიკური კომპეტენციის, ეროვნების, ეთნიკური წარმომავლობის და სქესის დივერსიფიკაცია. ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, საბჭოში დანიშვნა ყოველთვის მოხდება ღირსებების საფუძველზე.

მექრთამეობასთან ბრძოლის პოლიტიკა:

ჯგუფში არასდროს არ უნდა მოხდეს ქრთამების შეთავაზება, გადახდა, მოთხოვნა, გადაცემა ან მიღება, ანდა ქრთამების შეთავაზებისა თუ გადახდის ხელშეწყობა, მასში დახმარება ან თანამონაწილეობა და მათი გადახდის ყოველგვარი მოთხოვნა უნდა იქნეს უარყოფილი.

5. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები;

2021 წლის მთავარი მიზნები უკავშირდება 2020 წლის საოპერაციო და ფინანსური შედეგების გაუმჯობესებას. ეს კი მიიღწევა გაყიდვების გეოგრაფიული არეალის გაფართოებით, რაც იძლევა გაყიდვებისა და ოპერაციების (თანამშრომლები და საწყობები) ზრდის გარანტიას. გარდა ამისა, ოპერაციების ანალიზი ყოველთვის გვკარნახობს მომხმარებლების ახალ მოთხოვნებს, რაც შეიძლება მოიცავდეს ახალი პროდუქტების შექმნას ან უკვე არსებული პროდუქტების განახლებას.

6. კვლევა-განვითარების მიმოხილვა

2020 და 2019 წლებში ფილიალმა განახორციელა აქტიური კვლევა, რათა დაედგინა მინერალური წყლის დამატებითი მოცულობა. საოპერაციო თვალსაზრისით წყლის მოცულობის ხელახლა შეფასება, ჰიდროგეოლოგიური კვლევის მეთოდოლოგიის შემუშავების შემდეგ, ჩაატარა საერთაშორისო კომპანიამ.

7. ფილიალის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

ათას აშშ დოლარში	2020	2019
შემოსავალი	119,729	140,170
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(61, 677)	(73,446)
საერთო მარჟა	48%	48%
სულ აქტივები	86,634	159,367
სათავო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენი	26,850	91,433

ძირითადი ცვლილებების განმარტება:

1. გაყიდული საქონლის თვითღირებულების შემცირება გამოწვეული შემოსავლების შემცირებით (გაყიდული პროდუქტების რაოდენობა). შემოსავლის შემცირების განმარტება მოცემულია ზემოთ, პირველ აბზაცში.
2. მთლიანი აქტივების შემცირება, ძირითადად, განპირობებულია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა და გაცემული სესხების შემცირებით;
3. სათავო ოფისისთვის მიკუთვნებადი წმინდა ნარჩენის შემცირება განპირობებულია წლის წმინდა მოგებით.

არაფინანსური მაჩვენებლები

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან. თანამშრომელთა რაოდენობა არის 70. ფილიალს აქვს კარგად სტრუქტურირებული კადრების შერჩევის პოლიტიკა და მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების აყვანა ხდება.

როგორც დამსაქმებელი, ფილიალი თანამშრომლებს უზრუნველყოფს საჭირო ინსტრუმენტებს და შესაბამის საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რათა მათ შეძლონ სასურველი დონის მომსახურების გაწევა. ფილიალი მშრომელ და მიზანდასახულ ადამიანებს სთავაზობს დაწინაურების შესანიშნავ შესაძლებლობას, დადებით სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს. ამავდროულად თანამშრომელთა უფლებებს იცავს და ყურადღებით აკონტროლებს ფილიალის შესაბამისი განყოფილებები.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. წლების განმავლობაში თავის საქმიანობაში სიფრთხილისა და პროფესიონალიზმის გამოვლენის წყალობით, ფილიალს დამყარებული აქვს მჭიდრო საქმიანი ურთიერთობა მომწოდებლებთან.

ბანკის მთავარი მომხმარებლები არიან დაკავშირებული მხარეები, თუმცა ოპერაციები ხორციელდება სათანადო პროფესიულ ჩარჩოებში და სათანადო მზრუნველობით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა გამართული და ეფექტურად მართულია.

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის განყოფილება დაკომპლექტებულია სათანადო კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგს, რათა ფეხი აუწყონ საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულ ისეთ ცვლილებებს, რომლებსაც გავლენა აქვს ფილიალის საქმიანობაზე.

ფილიალს უმნიშვნელო დავების ისტორია აქვს საგადასახადო ორგანოებთან და არ დაჰკისრებია მნიშვნელოვანი ჯარიმა და/ან საურავი.

გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

ჯგუფს დანერგილი და გამოყენებული აქვს სხვადასხვა პოლიტიკა, რომლებიც განხილულია ამ ანგარიშში.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გამოიყენება გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკა, რომლის მიზანაც არის გარემოზე უარყოფით გავლენის რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება.

ე. წ. „განგაშის ატეხის“ და კორუფციასთან ბრძოლის პოლიტიკების მიზანია კორუფციის რისკების მინიმუმამდე დაყვანა. „განგაშის ატეხის“ პოლიტიკის თანახმად, თანამშრომელს შეუძლია ანონიმურად წამოჭრას ნებისმიერ ბიზნესპროცესის გამართულ ფუნქციონირებასთან და სამართლიანობასთან დაკავშირებული საკითხები. თითოეული საქმე დეტალურად განიხილება და, სამეთვალყურეო საბჭოს მიხედვით, ეს პოლიტიკა ეფექტურად ხორციელდება ჯგუფის ფარგლებში.

ჩვენ ვაღიარებთ ადამიანის ფუნდამენტურ უფლებებს. ჩვენი კორპორაციული პოლიტიკის თანახმად, თანამშრომლები უნდა მუშაობდნენ სამართლიან და თანასწორ გარემოში და ეს პრინციპი ყოველმხრივ დაცულია.

ჩვენ ასევე შევიმუშავეთ კონფლიქტის ავტორიზაციის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ვაფასებთ ჯგუფის მასშტაბით ნებისმიერ პოტენციურ ინტერესთა კონფლიქტს და სამეთვალყურეო საბჭოს ვებმარებით მსგავსი საკითხების მონიტორინგსა და კონფლიქტის დასაშვებობის განსაზღვრაში.

8. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

ბაზარზე წამყვან პოზიციას და მძლავრ ფინანსურ შედეგებს რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორი განაპირობებს:

- *მუდმივი განვითარება, ზრდა და წარმატებისკენ სწრაფვა:*
საწარმოს მიერ გაყიდული პროდუქტების სიას 2020 წელს ხუთი ახალი პროდუქტი დაემატა: ბორჯომი 0.15 ლ. თუნუქის ქილაში, ბორჯომი 0.33 ლ. ალუმინის ქილაში, ლიკანი 0.33 ლ. თუნუქის ქილაში არომატით, ბორჯომი 0.33 ლ. თუნუქის ქილაში არომატით, ბაკურიანი 0.5 ლ. პოლიეთილენის ბოთლში, გაზირებული;
- *ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი და სინერგიები ჯგუფიდან:* ფილიალისა და ჯგუფის ხელმძღვანელობას აქვს ამ სფეროში მოღვაწეობის საკმარისი გამოცდილება და ჩართულია ფილიალის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც იძლევა ბიზნესში ცვლილებებისთვის ფეხის აწყობისა და მოქნილობის საშუალებას.
- *ბრენდის სიმტკიცე და რეპუტაცია.*

9. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

საკრედიტო რისკები. ფილიალი იღებს საკრედიტო რისკს, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვერ შეძლებს მოვალეობის შესრულებას და ამით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს. საკრედიტო რისკის ფილიალს ექმნება კონტრაპტენტთან მისი საკრედიტო პირობებით პროდუქტების გაყიდვისა და სხვა ოპერაციების გამო, რაც იწვევს ფინანსური აქტივების და გარებალანსური საკრედიტო ხასიათის ვალდებულებების წარმოქმნას.

ფილიალის ხელმძღვანელობას დანერგილი აქვს მთელი რიგი კონტროლის პროცედურები და პროცესები, რათა შეინარჩუნოს ჯანსაღი სადებეტო ნაშთი, განსაზღვროს რისკ-ფაქტორები და მათზე დროული რეაგირება მოახდინოს. საწარმოს ხელმძღვანელობა ინარჩუნებს დებიტორული დავალიანების ჯანსაღ ნაშთს (სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მხოლოდ 1%-ია ამოსაღები მესამე მხარეებიდან. დანარჩენი ნაშთი მისაღებია დაკავშირებული მხარეებისგან, რომელთა ამოღებადობა ეჭვქვეშ არ დგას). გარდა ამისა, დარეზერვების ან ჩამოწერების უმნიშვნელო ისტორია არსებობს.

საწარმომ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო უწყვეტი დადებითი ფულადი ნაკადები. დებიტორული დავალიანების ნაშთების მკაცრი მონიტორინგისა და ფინანსური აქტივების ეფექტური მართვის შედეგად, ლიკვიდურობის რისკი შემცირებულია მისაღებ დაბალ დონემდე.

გარდა ამისა, საექსპორტო გაყიდვები მესამე მხარეებზე ხდება საავანსო გადახდის პირობებით, რაც ამცირებს ზარალის შესაძლებლობას.

ზოგადი ეკონომიკური სიტუაცია ბაზარზე. თუ გავითვალისწინებთ, რომ კომპანია საქონელს ჰყიდის ადგილობრივ ბაზარზე და გააქვს ძირითადად დსთ-ს ქვეყნებში, მისი სამომავლო შედეგები პირდაპირ უკავშირდება რეგიონში არსებულ ეკონომიკურ ვითარებას.

მომხმარებელთა მყიდველობითი უნარის შემცირებამ შეიძლება გამოიწვიოს ფილიალის შემოსავლების კლება. საბაზრო რისკის შესამცირებლად საწარმომ მოახდინა თავისი სადისტრიბუციო არხის დივერსიფიცირება და, როგორც ზემოთ აღინიშნა, მოიცვა სხვადასხვა ქვეყანა.

ფილიალის შემოსავლები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული გარკვეულ ბაზრებზე, როგორცაა რუსეთი, უკრაინა, ბალტიისპირეთის ქვეყნები. რუსეთსა და უკრაინაში ეკონომიკური და პოლიტიკური გარემოს სწრაფმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფილიალის საქმიანობაზე.

კონკურენტები. ახალი ბრენდების ან ამავე სექტორში მოქმედი მსხვილი უცხოური კომპანიების შემოსვლა ბაზარზე რისკს წარმოადგენს. ამ რისკის შესამცირებლად ხელმძღვანელობა მუდმივად ცდილობს ერთგული მომხმარებლების რაოდენობის ზრდას მაღალი ხარისხის პროდუქტების, თანამედროვე მომსახურების, სხვადასხვა სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობის და სხვ. შეთავაზებით.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ფილიალს აქვს საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია, რომელიც უკავშირდება დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებსა და მათზე გაცემულ სესხებს. დაკავშირებული მხარეებისგან სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე, თუმცა მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ მნიშვნელოვანია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნებმა დაკავშირებულ მხარეებთან შეადგინა სულ სავაჭრო მოთხოვნების 99% (2019 წლის 31 დეკემბერი: 99%).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება საქართველოს ორ წამყვან ბანკში, რომელთა საკრედიტო ხარისხის მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, რომელიც მოწოდებულია დამოუკიდებელი საკრედიტო რეიტინგების სააგენტოსგან – Moody's.

საბაზრო რისკი. ფილიალს აქვს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს რია პოზიცია (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, როდესაც ცვლილებები ცვალებად საპროცენტო განაკვეთში გამოიწვევს უარყოფით გავლენას ფილიალის ფინანსურ შედეგებზე. ფილიალი არ იყენებს წარმოებულ საპროცენტო რისკის სამართავად, იმავდროულად ბანკებთან დადებული შეთანხმებები არ იძლევა ცალმხრივად საპროცენტო განაკვეთის გაზრდის საშუალებას. ფილიალი თანამშრომლობს სხვადასხვა ფინანსურ ინსტიტუტებთან ამ რისკის შემცირების მიზნებისთვის.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც ფილიალის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც ფილიალი დგას. ფილიალის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული.

ფილიალი არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, ფილიალის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვით ამავე (მეტ-ნაკლებად სტაბილურ) დონეზე.

COVID-19. 2020 წლის პირველ თვეებში ახალი დაავადება, COVID-19, რომელიც გამოიწვია ჩინეთში დაფიქსირებულმა ახალმა კორონავირუსმა, მთელ მსოფლიოში გავრცელდა და შეაფერხა ბიზნესსაქმიანობა და ეკონომიკა. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ დაავადება პანდემიად აღიარა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მთელი მსოფლიოს ეკონომიკაზე, კაპიტალის ბაზრებზე ფასების ვარდნისა და სასაქონლო ფასების მკვეთრი კლების ჩათვლით.

2020 წლის მარტში მსოფლიოს ქვეყნების უმეტესობამ (მათ შორის ყველა ქვეყანამ, რომელშიც ჯგუფი საქმიანობს) სხვადასხვა შეზღუდვა შემოიღო ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად ყველაზე გავრცელებულ შეზღუდვას წარმოადგენდა კარანტინი, მაგალითად, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტის და საჭაერო მიმოსვლის აკრძალვა გარკვეულ ქვეყნებს შორის, საჯარო დაწესებულებების მუშაობის შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესი ნაწილის დახურვა, საკვები პროდუქტების მაღაზიების გარდა, ყველა ან თითქმის ყველა მაღაზიის ჩათვლით. სახელმწიფოები ბიზნესებს მოუწოდებენ მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე გადასვლისკენ.

ამასთან, ზოგიერთმა ქვეყანამ, განსაკუთრებით, უკრაინამ და მოგვიანებით რუსეთმა, მიიღო კანონები, რომელთა მიზანია არის ბიზნესზე კორონავირუსის უარყოფითი გავლენის შერბილება, და რომლებიც მოიცავდა საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისთვის ჯარიმებისგან გათავისუფლებას, დეკლარაციების სავალდებულო წარდგენის გადავადებას, გარკვეული ბიზნესებისთვის სესხების სუბსიდირებას და ა. შ.

პანდემიაზე რეაგირების მიზნით საქართველოს მთავრობამ შემოიღო მრავალი ზომა, რომლებიც მიზნად ისახავდა COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავებას. ამ ზომებს შორის იყო: აკრძალვები მოგზაურობაზე და შეზღუდვები, მასობრივი ჩაკეტვები და ბიზნესსაქმიანობის აღკვეთა, ბიზნესები დახურვის ჩათვლით. ზემოაღნიშნული ზომები ძალაში დარჩა თითქმის მთელი 2020 წლის განმავლობაში. ამ ზომებმა, სხვა შედეგებთან ერთად, მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოში ეკონომიკური საქმიანობა და უარყოფითად იმოქმედა (და შეიძლება მომავალშიც იმოქმედოს) ბიზნესებზე, ბაზრის მონაწილეებზე, კომპანიის კლიენტებზე, ასევე საქართველოს და გლობალურ ეკონომიკაზე განუსაზღვრელი ვადით.

კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მომავლის შესახებ ხელმისაწვდომი სრული ინფორმაცია, მათ შორის COVID-19-ის პანდემიის გავლენა მომხმარებლებზე, მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე, და ასევე განიხილა სხვადასხვა ფაქტორების ფაქტობრივი და პროგნოზირებული განჭვრეტადი გავლენა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად და გააგრძელებს სიტუაციის ყურადღებით მონიტორინგს, და დამატებითი ზომების საჭიროების შეფასებას იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკის შეფერხება გაგრძელდება, ან უფრო დამძიმდება.

28 ოქტომბერი 2021 წ.

შოთა ბარამიძე

გენერალური დირექტორის, ივანე მაჭავარიანის სახელით

2021 წლის 18 იანვრით დათარიღებული მინდობილობის საფუძველზე

კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მომავლის შესახებ ხელმისაწვდომი სრული ინფორმაცია, მათ შორის COVID-19-ის პანდემიის გავლენა მომხმარებლებზე, მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე, და ასევე განიხილა სხვადასხვა ფაქტორების ფაქტობრივი და პროგნოზირებული განჭვრეტადი გავლენა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად და გააგრძელებს სიტუაციის ყურადღებით მონიტორინგს, და დამატებითი ზომების საჭიროების შეფასებას იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკის შეფერხება გაგრძელდება, ან უფრო დამძიმდება.

28 ოქტომბერი 2021 წ.



შოთა ბარამიძე
გენერალური დირექტორის, ივანე მაჭავარიანის სახელით
2021 წლის 18 იანვრით დათარიღებული მინდობილობის საფუძველზე